

## **DBU Bornholm**

Torneværksvej 1

3700 Rønne

CVR-nr.: 23491613

# **REVISIONSPROTOKOLLAT FOR REGNSKABSÅRET 2024**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>1. REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET .....</b>	<b>137</b>
1.1. Indledning .....	137
1.2. Revisionens omfang og udførelse .....	137
1.3. Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning .....	137
1.4. Udtalelse om ledelsesberetningen .....	137
<b>2. SÆRLIGE FORHOLD VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET .....</b>	<b>138</b>
<b>3. KOMMENTARER TIL DEN UDFØRTE REVISION OG ÅRSREGNSKABET.</b>	<b>138</b>
3.1. Risikovurdering og revisionsstrategi .....	138
3.2. Revision af forretningsgange og interne kontroller .....	138
3.3. Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	138
3.4. It-anvendelse .....	138
3.5. Fejlinformationer i årsregnskabet, der ikke er rettet .....	139
3.7. Anvendt regnskabspraksis .....	139
3.8. Resultatopgørelse .....	139
3.9. Omsætningsaktiver .....	139
3.10. Gældsforpligtelser .....	140
<b>4. ØVRIGE OPLYSNINGER .....</b>	<b>140</b>
4.1. Eftersyn af ledelsens fortegnelser og protokoller .....	140
5.2. Økonomisk kriminalitet.....	140
5.3. Opbevaring af regnskabsmateriale m.v. ....	140
5.4. Forsikringsforhold .....	140
5.5. Ansættelseskontrakter .....	140
<b>6. ERKLÆRINGER I FORBINDELSE MED REVISIONEN.....</b>	<b>141</b>
6.1. Ledelsens erklæring .....	141
6.2. Revisors erklæringer.....	141

## 1. REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

### 1.1. Indledning

Som unionens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab for DBU Bornholm for året 2024.

I forbindelse med stillingtagen til årsregnskabet bør ledelsen anvende dette revisionsprotokollat.

Årsregnskabet for 2024 udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (i t. kr.):

	2022	2023	2024
Årets resultat .....	-143	365	240
Aktiver i alt .....	551	982	1.157
Egenkapital .....	324	689	929

### 1.2. Revisionens omfang og udførelse

Med hensyn til de generelle forhold omkring revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar henviser vi til side 116 – 123 i vort opdaterede tiltrædelsesprotokollat af 16. januar 2023.

Revisionen af årsregnskabet er primært udført efter regnskabsårets udløb.

Revisionen har blandt andet omfattet en gennemgang og vurdering af nogle af de væsentligste forretningsgange, en stikprøvevis gennemgang af bogføringen og bilagsmaterialet, en analyse af resultatopgørelsens poster samt en gennemgang og vurdering af foreningens balance pr. 31.12.2024

### 1.3. Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af unionens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af unionens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Revisionens formål og omfang er uændret i forhold til tidligere.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion, fremhæve forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv. i vores påtegning på årsregnskabet.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer, men med fremhævelse af forhold omkring ej revideret budgettal

### 1.4. Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

## **2. SÆRLIGE FORHOLD VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET**

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og vi er ikke stødt på særlige forhold, der kræver uddybende omtale i noterne eller i ledelsesberetningen.

## **3. KOMMENTARER TIL DEN UDFØRTE REVISION OG ÅRSREGNSKABET**

### **3.1. Risikovurdering og revisionsstrategi**

Revisionen er gennemført med udgangspunkt i den af os udarbejdede revisionsstrategi. Revisionsstrategien sikrer, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens udførelse har derfor været mindre.

### **3.2. Revision af forretningsgange og interne kontroller**

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er hensigtsmæssige og sikrer en pålidelig økonomistyring. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af virksomhedens årsregnskab.

Vi har fravalgt at foretage uanmeldt eftersyn af likvide beholdninger, da et uanmeldt eftersyn ikke vurderes at give et tilstrækkeligt revisionsbevis i forhold til de anvendte ressourcer.

### **3.3. Drøftelser med ledelsen om besvigelser**

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

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

Vi har under revisionen konstateret at der er medarbejdere der har fuldmagt til pengeinstitut har alene fuldmagt. I forhold til besvigelser har vi drøftet dette med den daglige ledelse. Der er ikke 2 i foreningen fuldmagtsforhold, men der er forretningsgange på godkendelse, betaling og bogføring, sådan at samme person ikke kan godkende, betale og bogføre en udgift. Vi anser at DBU Bornholm har etableret en forretningsgang der vil opdage en eventuel besvigelser

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

### **3.4. It-anvendelse**

I forbindelse med vor revision har vi gennemgået selskabets it-anvendelse med fokus på følgende generelle IT områder:

Gennemgangen viste, at unionen:

- kun gør brug af standardprogrammel via DBU Danmark,
- har en fornuftig adgangskontrol omkring programmer og data,

Herudfra er det vor vurdering, at selskabet ikke kan betragtes som særligt afhængig af IT, og at selskabets it-anvendelse ikke er risikofyldt, set i forhold til den fortsatte drift.

### **3.5. Fejlinformationer i årsregnskabet, der ikke er rettet**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige ledelse afgivet en regnskabsberetning over for os vedrørende årsregnskabet 2024.

Ved regnskabsaflæggelsen konstateres der ofte fejl, som ikke rettes. Dette drejer sig typisk om fejl, der ikke er væsentlige for regnskabsaflæggelsen og for årsregnskabet billede af selskabets økonomiske stilling.

Væsentlige beløbsmæssige fejl og mangler i årsregnskabet er rettet i samarbejde med den daglige ledelse og regnskabsafdelingen.

Ledelsen er herefter af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

### **3.7. Anvendt regnskabspraksis**

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens klasse A.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet.

### **3.8. Resultatopgørelse**

Unionens resultat udgør t. kr. 240.

Udgifter til bestyrelsen udgør t.kr. 197

Udbetalte godtgørelser overstiger ikke Skatterådets satser på hver enkelt medlem.

### **3.9. Omsætningsaktiver**

#### **Tilgodehavender, t. kr. 239**

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31.12.2024.

Der er ikke foretaget reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender. Vi anser værdiansættelsen som af tilgodehavender som forsvarlig. Vi har kontrolleret tilgodehavenderne er indbetalt i det nye år. De er indbetalt i al væsentlighed.

Ledelsen har over for os oplyst, at tilgodehavender ikke er behæftet med risiko for tab, ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os den i regnskabet foretagne værdiansættelse.

#### **Likvide beholdninger t. kr. 919**

Bankindestående er afstemt til pengeinstitut.

### **3.10. Gældsforpligtelser**

#### **Kortfristede gældsforpligtelser, t. kr. 228**

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

## **4. ØVRIGE OPLYSNINGER**

### **4.1. Eftersyn af ledelsens fortegnelser og protokoller**

Vi har påset at revisionsprotokollen er underskrevet af alle bestyrelsens medlemmer.

Vi har endvidere modtaget og gennemlæst bestyrelsesreferater for regnskabsperioden.

### **5.2. Økonomisk kriminalitet**

Vi er i henhold til Revisorloven pligtige til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet og rapportere herom til den øvrige ledelse og under visse omstændigheder til lovgivende og kontrollerende myndigheder (primært til bagmandspolitiet).

Vi er ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

### **5.3. Opbevaring af regnskabsmateriale m.v.**

Vi er i henhold til Erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at påse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

### **5.4. Forsikringsforhold**

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at selskabets forsikringsforhold med hensyn til forsikringssummer m.v. er tilstrækkelig.

Vi skal anbefale, at selskabet tilstræber at afholde et årligt møde med dets forsikringsselskab, således at selskabets forsikringer gennemgås.

### **5.5. Ansættelseskontrakter**

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vor revision ikke omfatter ansættelseskontrakternes fuldstændighed.

Vi skal opfordre ledelsen til løbende at opdatere og ajourføre ansættelseskontrakterne.

## 6. ERKLÆRINGER I FORBINDELSE MED REVISIONEN

### 6.1. Ledelsens erklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra den daglige ledelse af regnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

### 6.2. Revisors erklæringer

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi afslutningsvis erklære:

at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,  
at vi har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Rønne, den 20/1 2025

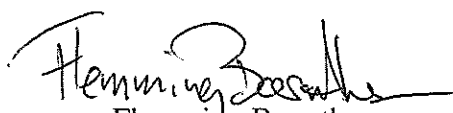
### Rønne Revision I/S

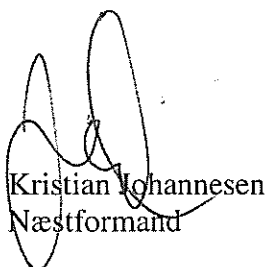
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed  
CVR-nr. 74 71 78 10

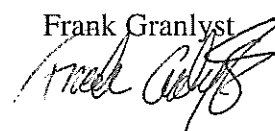
Dan Andersen  
Registreret revisor  
FSR – danske revisorer

Nærværende revisionsprotokol side 136 – 141 er gennemlæst af nedennævnte medlem af ledelsen den 20/1 / 2025.

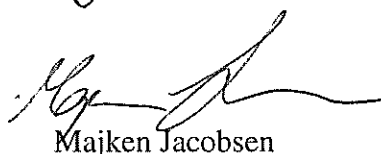
I bestyrelsen:

  
Flemming Bærnthsen  
Formand

  
Kristian Johannesen  
Næstformand

Frank Granlyst  


  
John Zawada

  
Majken Jacobsen

  
Mads Mogensen