

Ved revisionen af fondens årsrapport 2021 er vi stødt på følgende forhold, som skal rapporteres til ledelsen, der ikke fremgår eller er uddybet i vores erklæring:

Revisionen af årsregnskabet

Indledning:

Som foreningens revisorer har vi revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab for Specialsport.dk for året 2021.

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

Revisionens omfang og udførelse:

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. 31.12.2021.

Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning:

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

I afsnit 2 er redegjort for særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil.

Godkender ledelsen årsregnskabet i dens nuværende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikation, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold, eller andre oplysninger.

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.

Kommentarer til den udførte revision af årsregnskabet

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.

Disse regnskabsområder er omsætning, offentlige tilskud, tilgodehavender, anden gæld mv.

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens udførelse har derfor været mindre.

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.

Der er ikke tilstrækkelig funktionsadskillelser. Dette svækker en effektiv intern kontrol.

Vi er ved revisionen ikke stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser.

Bemærkningen er derfor heller ikke fremsat for at bringe medarbejdernes hæderlighed i tvivl. Men er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at misligheder kan finde sted med den foreliggende forretningsgang - uden at sådanne misligheder nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision.

Vi opfordrer derfor ledelsen til at føre udvidet opsyn på dette område.

Specialsport.dk

Anvendelse af informationsteknologi:

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

- Systemudvikling og driftsafvikling.
- Anskaffelse, udvikling, ændringer og vedligeholdelse af systemsoftware og brugerprogrammer.
- Adgangssikkerhed.
- Sikkerhedskopiering.

Gennemgangen viste, at foreningen:

- kun gør brug af standardprogrammer,
- har en fornuftig adgangskontrol omkring programmer og data,
- tager regelmæssige backup, samt tester disse.

Herudfra er det vor vurdering, at foreningen ikke kan betragtes som særligt afhængig af IT, og at foreningens IT-anvendelse ikke er risikofyldt, set i forhold til væsentlig fejlinformation i årsregnskabet samt den fortsatte drift.

Fejlinformationer i årsregnskabet, der er rettet:

Ved regnskabsaflæggelsen kan der konstateres fejl, som ikke rettes. Dette drejer sig typisk om fejl, der ikke er væsentlige for regnskabsaflæggelsen og for årsregnskabets billede af foreningens 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.

Specialsport.dk

Anvendt regnskabspraksis:

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i regnskabslovgivningen. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i sit eget særskilte afsnit i årsregnskabet.

Forvaltningsrevision

Skyldige økonomiske hensyn:

Revisionen efter god offentlig revisionsskik har taget udgangspunkt i kravet i rigsrevisorlovens § 3 om, at der ved midlernes forvaltning er taget skyldige økonomiske hensyn. Dette krav opdeles i ”Rigsrevisionens praktiske vejledning i forvaltningsrevision vedrørende statsstøttede institutioner m.v.” i sparsommeligheds-, produktivitets- og effektivitetsaspektet.

Sparsommelighed:

Med henblik på at opnå overbevisning om organisationens sparsommelighed har vi primært ved hjælp af forespørgsler undersøgt, hvorvidt der afholdes lønudgifter til et for rigeligt eller overkvalificeret personale.

Vi har endvidere ved forespørgsel til organisationens daglige ledelse fået bekræftet, at organisationen indhenter alternative tilbud ved større ordrer på såvel varer som afholdelse af kurser og lignende og udnytter foreliggende rabatmuligheder, når dette er lønsomt.

I relation til sparsommelighed har vi i øvrigt på grundlag af vores revision vurderet,

1. at organisationen har anbragt sine likvide midler sikkert og fordelagtigt,
2. at lokaler, inventar og andre ressourcer udnyttes på en fordelagtig måde,
3. at fakturering sker i umiddelbar forlængelse af levering af ydelser,
4. at der sker hurtig rykning for manglende indbetalinger, så unødigt kreditgivning undgås.

På basis af den udførte revision er det vores vurdering, at Specialsport.dk, efterlever sparsommelighedsaspektet.

Produktivitet:

For så vidt angår produktivitet har vores revision fokuseret på, hvorvidt organisationen har en procedure for strategisk planlægning, budgetter samt ledelsesrapportering, herunder opfølgning på den strategiske planlægning og budgetteringen. Organisationens har efter vores opfattelse tilfredsstillende procedurer på dette område.

Specialsport.dk

Effektivitet:

I relation til effektivitet har vi fundet det mest relevant at foretage en vurdering af, hvorvidt organisationens faktiske virksomhed er i overensstemmelse med organisationens vedtægter. Det er på basis af den udførte revision vores vurdering, at dette er tilfældet.

Offentlige tilskud:

Vi har stikprøvevis kontrolleret de offentlige tilskud til de underliggende tilskudsbevillinger samt foretaget en vurdering af eventuelle tilbagebetalingskrav for disse.

Vi har foretaget analyser af offentlige tilskud med udgangspunkt i årets samt seneste års offentlige tilskud.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har særskilt påset, efterprøvet og vurderet, at tilskuddet fra Socialstyrelsen (ULFRI) på kr.

193.295,37 ikke er anvendt til kommerciel virksomhed, at tilskudsbetingelserne er opfyldt og anvendt til formålet og er anvendt sparsommeligt.

Omsætning:

Vi har stikprøvevis kontrolleret nettoomsætningen til de underliggende fakturaer, samt foretaget en vurdering af eventuelle kreditnotaer udstedt lige før eller lige efter statusdagen.

Vi har indhentet omsætningsrapport for december måned 2020 og kan konkludere at omsætning for december ikke afviger væsentlig i forhold til den gennemsnitlige månedsomsætning.

Vi har foretaget analyser af omsætningen, med udgangspunkt i årets samt seneste års nettoomsætning.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger:

Vi har i forbindelse med årsafslutningen afstemt foreningens likvide beholdninger til ekstern dokumentation fra foreningens bank. Alle bankkonti m.v. er afstemt til opgørelser fra banken.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i regnskabet foretagne værdiansættelser.

Gældsforpligtelser/anden gæld:

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.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i regnskabet foretagne værdiansættelser.

Skattemæssige forhold

Foreningen er ikke skattepligtig.

Vi har under vores revision ikke vurderet et grundlaget for foreningens skattemæssige status.

Øvrige oplysninger

Økonomisk kriminalitet:

Hvis vi under opgaven indser at personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, er vi i henhold til Revisorloven pligtige til at rapportere herom til den øvrige ledelse og under visse omstændigheder til lovgivende og kontrollerende myndigheder (bagmandspolitiet).

Opbevaring af regnskabsmateriale mv.:

Vi er i henhold til Erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at anføre oplysning i vores revisionspåtegning, såfremt vi under vores arbejde bliver opmærksomme på, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig.

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

Forsikringsforhold:

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

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

Erklæringer i forbindelse med revisionen

Regnskabserklæring:

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.

Revisors erklæringer:

Vi erklærer:

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

Rødovre, den 29. juni 2022

JS Revision
Godkendt Revisionsaktieselskab
Else Sørensens Vej 32, 2610 Rødovre

Ulrik Dahl
registreret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 29/6 2022

Bestyrelsesformand

Peter Vesterheden

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Peter Vesterheden

Bestyrelsesformand

Serienummer: e6f36087-4c0b-4755-9332-158e07fa3e44

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-06-29 17:09:31 UTC



Peter Vesterheden

Daglig leder

Serienummer: e6f36087-4c0b-4755-9332-158e07fa3e44

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-06-29 17:09:31 UTC



Ulrik Dahl

Registreret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-528371923109

IP: 80.198.xxx.xxx

2022-06-29 17:15:52 UTC



Penneo dokumentnøgle: F1CZE-D0XXP-CHUMG-JOOKE-BZNES-02X73

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>