



Fonden Team Copenhagen

Revisionsprotokollat til årsrapport 2018

12. marts 2019

Audit & Assurance ●

Agenda

Konklusion på vores revision
Ledelsens påtegninger
Fondens interne kontrolmiljø
Fondens likvide beholdninger
Generelle IT-kontroller
Centrale forhold fra revisionen
Årsregnskabet
Skatteforhold
Rådgivnings- og assistanceopgaver
Underskrifter



Konklusion på vores revision

Vi afgiver en blank revisionspåtegning som afslutning på vores revision

I vores revisionsprotokollat af 19. marts 2013 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Vi kan oplyse, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vi vil afgive en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Konklusion

Vi har afsluttet vores revision af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.

Vi vil udstede en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Kontrol af ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre fortegnelser. Endvidere har vi påset, at fonden på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

Going concern

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet.

Baseret på vores revision er vi enige i ledelsens vurdering.

Ikke-korrigerede fejl

Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med den udførte revision.

Ledelsens påtegninger

Oversigt over og bemærkninger til ledelsens påtegninger og erklæringer

Vi har i forbindelse med vores revision udført visse handlinger i overensstemmelse med gældende lov og revisionsstandarder vedrørende ledelsens påtegninger på årsrapporten, ledelsens regnskabserklæring og forespørgsler om besvigelser.

Ledelsen oplyser at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser.

Vi gør opmærksom på, at vi ikke under vores revision har identificeret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Ledelsespåtegning

Ledelsen skal som krævet ved lov afgive en påtegning på årsrapporten, hvori der bekræftes, at årsrapporten:

- Er blevet godkendt.
- Giver et retvisende billede af aktiver, passiver, finansiell stilling samt resultatet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- Indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har direktionen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2018.

Forespørgsler om besvigelser

Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Direktionen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i fondens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

Af formelle årsager skal vi i tilslutning hertil forespørge bestyrelsen, hvorvidt bestyrelsen har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser. Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på nærværende revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

Fondens interne kontrolmiljø

Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder

Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, om fondens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Fonden har manglende funktionsadskillelse på flere af de væsentligste regnskabsområder. Endvidere har direktør Leif Chr. Mikkelsen alenefuldmagt til at disponere over fondens likvide midler. Dette øger risikoen for fejl i årsregnskabet som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Manglende funktionsadskillelse

Fondens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i fonden. Endvidere har direktør Leif Chr. Mikkelsen alenefuldmagt til at disponere over fondens likvide midler. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Fondens begrænsede omfang

Vi er opmærksomme på, at det på grund af fondens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på de nævnte områder.

Vi skal understrege, at vores bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i en fonds interne kontrol.

Generelle IT-kontroller

IT-anvendelsen er uden væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen

Det er vores vurdering, at fondens IT-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i fondens generelle IT-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Gennemgang af fondens generelle IT-kontroller






Vi har ikke gennemgået fondens generelle IT-kontroller, da vi har vurderet, at fondens IT-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i fondens generelle IT-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.




Backup-procedurer

Vi skal anbefale, at fonden selv foretager en vurdering af, om dens backup-procedurer er tilstrækkelige til at sikre, at fonden overholder bogføringslovens krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

Centrale forhold fra revisionen

Vi fremlægger observationerne fra vores væsentlige revisionsområder

-  Ny bemærkning
-  Åben bemærkning
-  Ingen bemærkning
-  Indeværende år
-  Foregående år

Regnskabspost/ fokusområder	Risiko	Bemærkninger	Revisionsstrategi		Neutralitet i regnskabsmæssige skøn	
			Kontroltest	Substans- revision	Forsigtig	Optimistisk
Uddelinger	Der er risiko i relation til godkendelse og udbetaling af fondens foretagne uddelinger					

Revision af uddelinger

Vi har foretaget gennemgang af årets uddelinger, og i den forbindelse kontrolleret til de af bestyrelsen foretagne beslutninger.

Den foretagne revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Årsregnskabet

Vi har gennemgået resultatopgørelsen og balancen

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018 for Fonden Team Copenhagen.

Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med ledelsen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Skatteforhold

Fondens stifter forudsætter, at fonden generelt er undtaget fra lov om fonde og visse foreninger i medfør af § 1, stk. 2, nr. 7. Den fondsretslige status er afgørende for den skattemæssige status. Det antages fortsat, at fonden er undtaget fra lov om fonde og visse foreninger, hvorfor fonden ikke er omfattet af skattepligt efter fondsbeskatningsloven.

På den baggrund er fonden omfattet af skattepligt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Skattepligten i henhold hertil omfatter kun indkomst ved erhvervmæssig virksomhed og fortjeneste eller tab ved salg af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervmæssige virksomhed.

Fonden har et almennyttigt formål, idet det overordnede formål er at fremme eliteidræt i København. Det betyder, at fonden i kraft af fradragsretten for udlodninger mv., til opfyldelse af det almennyttige formål, typisk ikke vil have nogen indkomst til beskatning, idet indtægterne går til opfyldelse af fondens formål.

Ifølge skattekontrollovens § 2, stk. 1, nr. 5 er institutioner mv., som nævnt i selskabslovens § 1, stk. 1, nr. 6, der som følge af fradragsretten for udlodninger og hensættelser til almennyttige formål, ikke har indkomst til beskatning, ikke selvangivelsespligtige.

Vi skal henlede opmærksomheden på, at væsentligt øgede erhvervsindtægter uden tilsvarende forøgede offentlige indtægter kan medføre, at fonden bliver skattepligtig, hvis kravet om almennytte af den grund ikke længere kan anses for opfyldt.

Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018 for Fonden Team Copenhagen.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen udarbejdet forslag til årsrapport. Vi har i den forbindelse indhentet ledelsens godkendelse af de efterposteringer, som vi har udarbejdet i forbindelse med opstillingen af årsrapporten.

Siden afgivelse af vores revisionsprotokollat af 20. marts 2018 har vi endvidere ydet følgende rådgivning til fonden:

- Diverse bogførings- og regnskabsmæssig assistance
- Diverse momsmæssig assistance.

Underskrifter

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 12. marts 2019

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

København, den 12. marts 2019

Lars Kronow
statsautoriseret revisor

Ole Ørnstrup
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet

København, den 12. marts 2019

Franciska Rosenkilde
formand

Jonas Bjørn Jensen
næstformand

Jesper Dünweber Darre

Christian Gangsted-Rasmussen

Nels Klaus Petersen

Berit Raith Juul Puggaard

Fritz Henrik Schur

Knud Skadborg

Hassan Nur Wardere



Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, der leverer kompetencer og viden i verdensklasse og service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloitte omkring 264.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for en eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL leverer ikke ydelser til kunderne. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.

© 2019 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Audit & Assurance 