

# Bueskydning Danmark

Brøndby Stadion 20, 2605 Brøndby  
CVR-nr. 89262712

Revisionsprotokollat til årsregnskabet 2023

26. februar 2024

## Introduktion

Bueskydning Danmark

Kære medlemmer af bestyrelsen

Vi har revideret årsregnskabet for 2023 for Bueskydning Danmark. Årsregnskabet udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010. 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 6. marts 2023.

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

Vi ser frem til muligheden for at drøfte indholdet af vores revisionsprotokollat og andre forhold afledt af vores arbejde.

Med venlig hilsen

EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Ulrik B. Vassing  
statsaut. revisor

## EY fremlægger årets revision - indholdsfortegnelse

**1.**  
Konklusioner

**2.**  
Særlige forhold

**3.**  
Forretningsgange  
og interne  
kontroller

**4.**  
Redegørelse for  
forvaltnings- og  
juridisk-kritisk  
revision

**5.**  
Ledelsens  
bekræftelser

**6.**  
Øvrige forhold

**7.**  
Underskrifter

**8.**  
Bilag

**1. Konklusioner**

2. Særlige forhold

3. Forretningsgange og interne kontroller

4. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

5. Ledelsens bekræftelser

6. Øvrige forhold

7. Underskrifter

8. Bilag

## EY har følgende konklusioner i forbindelse med revisionen af Bueskydning Danmark' årsregnskab



### Revisionspåtegning

- ▶ 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, forbundets interne revisorer og Danmarks Idrætsforbund og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.



### Forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

- ▶ I tilknytning til vores revision af årsregnskabet gennemfører vi juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.
- ▶ Vi har for indeværende år gennemgået nedenstående plantemaer i henhold til standarderne for offentlig revision:
  - ▶ Aktivitets- og ressourcestyring
- ▶ Vores gennemgang har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.



### Ikke-korrigerede fejlinformationer

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

## Følgende særlige forhold fra revisionen ønskes fremhævet



### Præsentation af omkostninger og viderefakturering af atleter

I forbindelse med revisionen har vi påset, at der på balancen under tilgodehavender for atleter er foretaget en omfattende mængde af transaktioner, der omfatter afholdte omkostninger til diverse stævner og turneringer for forbundets atleter.

Vi er blevet oplyst af ledelsen, at det er sædvanlig praksis at alle omkostninger, der vedrører atleterne føres på balancen, som et tilgodehavende, da der foretages en viderefakturering af de afholdte omkostninger til de respektive atleter.

Der er i 2023 afholdt omkostninger relateret til stævner og turneringer for atleter for i alt 1.5 mio. kr., hvor der er viderefaktureret for i alt 1.28 mio. kr., hvorfor der er et restbeløb udgørende 262 t.kr., hvor der henvises til regnskabets note 16.

Vi er blevet oplyst at det resterende beløb og forskellen mellem de afholdte omkostninger og viderefaktureringen er medfinansiering af forbundet, der årligt budgetterer med en medfinansiering til en andel af de afholdte omkostninger. Tilsvarende er vi blevet bekendt med, at alle afholdte omkostninger betales af forbundet og viderefaktureringens indtægter kommer tilsvarende til forbundets bankkonto.

I selve årsregnskabet bliver alle omkostninger og viderefaktureringen relateret til stævner og turneringer for atleter, ikke præsenteret som en del af forbundets almindelige drift, hvorfor det kun er medfinansieringen der indgår og dermed har driftspåvirkning på årets resultat.

Vi vurderer at i det, at forbundet tager forpligtelsen ved at afholdte alle relateret omkostninger, på trods af viderefakturering og andel i medfinansieringen, at hele aktiviteten burde være præsenteres som en del af den almindelige drift af forbundet, hvilket ville øge den samlede aktivitet med ca. 1,2-1,5 mio. kr.

Vi anbefaler derfor at bestyrelsen overvejer at både omfanget af omkostninger samt viderefaktureringen bliver præsenteret fremadrettet som en del af den almindelig drift, således at forbundets samlede aktivitet bliver vist, da det alt andet lige vil være mere retvisende for forbundets finansielle stilling og størrelse.

## Forbundets forretningsgange og interne kontroller



### Forretningsgange og interne kontroller

- ▶ Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter forbundets størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i forbundet, understøtte ledelsens tilsyn med forbundet 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.
- ▶ 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 forbundets 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 eksternt 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.



### Kreditkort i forbundet

- ▶ To medarbejdere har i forbindelse med deres arbejde hos Bueskydning Danmark et kreditkort.
- ▶ Landstrænerne og sportschefen har begge et kreditkort med et kreditmaksimum på 50 t.kr., samt et kontanthævning maksimum på 15 t.kr.
- ▶ Vi har drøftet status af kreditkortene med administrationen, hvor vi har fået oplyst, at der foretages løbende opfølgning af forbrug på begge kreditkort. Det er den enkelte medarbejders ansvar at fremlægge understøttende bilag for afholdt forbrug. Vi vurderer, at den interne kontrol er vigtig, da kreditkortene giver enefuldmagt til at trække økonomiske midler fra forbundet.

## Forvaltnings- og juridisk-kritisk revision



### Indledning

I henhold til Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kapitel 4 og 6 skal vores revision udføres i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder for offentlig revision (SOR). Dette omfatter både SOR 6 og SOR 7, der vedrører juridisk-kritisk revision (lovmedholdelighed) og forvaltningsrevision (udføres dispositioner i overensstemmelse med god offentlig forvaltning). I overensstemmelse med standarderne omfatter vores revision:

- ▶ Overordnede risikovurderingshandlinger
- ▶ Udvalgte revisionstemaer for regnskabsåret (se næste slide)

Vores gennemgang er uddybet nedenfor og har ikke givet anledning til bemærkninger.



### Overordnede risikovurderingshandlinger

De overordnede risikovurderingshandlinger udføres sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en overordnet vurdering indikationer på mangler vedrørende sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyring, samt regeloverholdelse. Vurderingen er blandt andet baseret på overordnede analyser af omkostnings- og indtægtsposter, beregning af nøgletal samt undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen og forespørgsler til ledelsen.

- ▶ Det er forbundets ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre forbundets aktiviteter og herved sikre, at forbundets ressourcer, herunder tilskuddet fra Danmarks Idrætsforbund, anvendes på en økonomisk forsvarlig måde.
- ▶ Det forventes, at forbundets ledelse under hensyntagen til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet tilrettelægger en efter forbundets størrelse afpasset administration af ressourcerne.

Derudover drøfter vi afholdelse af særligt "følsomme omkostninger" og potentielt særlige svagheder i interne forretningsgange med ledelsen. Vi har fået oplyst, at:

- ▶ Ledelsen vurderer, at omfanget af repræsentationsomkostninger ligger på et passende niveau, og at omkostningerne er afholdt sparsommeligt og i overensstemmelse med forbundets formål. Vi har desuden fået oplyst, at tilhørende bilag er registreret med sædvanlige oplysninger om formål og deltagere.
- ▶ Forbundets har udstedt 2 kreditkort til forbundets medarbejdere. Ledelsen vurderer, at omkostningerne betalt via kreditkortene er afholdt sparsommeligt og i overensstemmelse med forbundets formål. Ledelsen vurderer også, at omfanget af kreditkort er nødvendigt for at opretholde en administrativ fleksibel proces for betaling af en række omkostningstyper.
- ▶ Forbundet har ikke foretaget transaktioner med ledelse og bestyrelse udover sædvanlig lønudbetaling.

Vores gennemgang har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning.

## Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision



Vi har i regnskabsåret udvalgt nedenstående revisionstemaer.

Der henvises til rotationsplan for temarevisionerne jf. bilag til revisionsprotokollatet.



### Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om forbundet løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet.

Vi har gennemgået forbundets tilrettelagte økonomistyring, der skal tilgodese et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til bestyrelsen.

Forbundets bestyrelse godkender årligt forbundets budget for det kommende år.

Forbundets bestyrelse modtager budgetopfølgning i forbindelse med månedlig møder. Budgetopfølgningen omfatter afvigelsesforklaring og estimat for regnskabsåret.

Vi har stikprøvevis gennemgået forbundets økonomirapportering og påset, at den forelægges og godkendes på bestyrelsesmødet.

Vores gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

### Afsluttende kommentar

Vores gennemgang af årets temarevisioner har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.



## Vi har indhentet bekræftelser fra den daglige ledelse og bestyrelsen



### Ledelsespåtegning

Ledelsespåtegningen på årsrapporten indeholder ledelsens bekræftelse af, at årsrapporten:

- ▶ Er blevet godkendt
- ▶ Giver et retvisende billede af aktiver, passiver, finansiell stilling samt resultat i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010.
- ▶ Indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.



### Ledelsens regnskaberklæring

- ▶ Erklæringen indeholder den daglige ledelses bekræftelse af fuldstændigheden af den information, som vi har modtaget som led i vores revision samt ledelsens ansvar for udarbejdelse af årsregnskabet i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010.
- ▶ Ledelsen bekræfter, at forbundet i regnskabsåret ikke har modtaget advokatbistand vedrørende økonomiske forhold, der kan påvirke årsrapporten, og der er derfor ikke nogen advokat revisor kan sende advokatbreve til.



### Ingen uregelmæssigheder

- ▶ Den daglige ledelse har bekræftet, at der ikke har været besvigelser eller formodede besvigelser i det forgangne år.
- ▶ Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på denne præsentation som en bekræftelse på, at bestyrelsen ligeledes ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

1. Konklusioner

2. Særlige forhold

3. Forretningsgange og interne kontroller

4. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

5. Ledelsens bekræftelser

6. Øvrige forhold

7. Underskrifter

8. Bilag

## Øvrige forhold



### Andre oplysninger vedrørende Kulturministeriets bekendtgørelse

- ▶ Vi skal i henhold til Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 oplyse:
  - ▶ 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 2.3 anførte.



1. Konklusioner

2. Særlige forhold

3. Forretningsgange og interne kontroller

4. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

5. Ledelsens bekræftelser

6. Øvrige forhold

**7. Underskrifter**

8. Bilag

## Underskriftside

København, 26. februar 2024

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

---

Ulrik B. Vassing  
statsaut. revisor

Siderne 152-160 er fremlagt på mødet 26. februar 2024

I bestyrelsen:

---

Morten Holm-Nielsen  
Bestyrelsesformand

---

Jan Jager  
Næstformand

---

Eva Karholm  
Bestyrelsesmedlem

---

Henny Jeremiassen  
Bestyrelsesmedlem

---

Hans Lassen  
Bestyrelsesmedlem

---

Bjarne Strandby  
Bestyrelsesmedlem

---

Peter Bundsgaard  
Bestyrelsesmedlem

---

Kenneth Husum Stick  
Bestyrelsesmedlem



1. Konklusioner

2. Særlige forhold

3. Forretningsgange og interne kontroller

4. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

5. Ledelsens bekræftelser

6. Øvrige forhold

7. Underskrifter

**8. Bilag**

## Bilag 1. Temaoversigt i henhold til Standarder for Offentlig Revision (SOR)

I henhold til SOR skal vi i bilag til revisionsprotokollatet vedlægge oversigt over udvalgte temaer de seneste 5 år.

TEMANR.	TEMAOMRÅDE	Emne ikke relevant	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Juridisk-kritisk revision (SOR 6)</b>							
SOR 6a	Gennemførelse af indkøb				X	X	
SOR 6b	Løn og ansættelsesmæssige dispositioner		X		X		
SOR 6c	Gennemførelse af salg	X					
SOR 6d	Myndigheders gebyropkrævning	X					
SOR 6e	Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	X					
SOR 6f	Rettighedsbestemte overførsler	X					
<b>Forvaltningsrevision (SOR 7)</b>							
SOR 7a	Aktivitets- og ressourcestyring			X			X
SOR 7b	Mål- og resultatstyring			X			
SOR 7c	Styring af offentlige indkøb				X	X	
SOR 7d	Budgetstyring af flerårige investeringer	X					
SOR 7e	Styring af offentlige tilskudsordninger	X					
<b>Udtalelse i påtegningen</b>			Ingen væsentlige kritiske bemærkninger	Ingen væsentlige kritiske bemærkninger	Ingen væsentlige kritiske bemærkninger	Ingen væsentlige kritiske bemærkninger	Ingen væsentlige kritiske bemærkninger



## EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

### About EY

EY er en af verdens førende organisationer inden for revision, skat, transaktioner og rådgivning. Den indsigt og de ydelser, vi leverer, hjælper med at opbygge tillid til kapitalmarkederne og den globale økonomi. Vi udvikler dygtige ledere og medarbejdere, som sammen leverer det, vi lover vores interessenter og bidrager til, at arbejdsverdenen og arbejdslivet fungerer bedre - for vores medarbejdere, vores kunder og det omgivende samfund.

EY henviser til den globale organisation og kan referere til et eller flere medlemsfirmaer inden for Ernst & Young Global Limited, som hver især udgør en selvstændig juridisk enhed. Ernst & Young Global Limited, som er et engelsk 'company limited by guarantee', yder ikke kunderådgivning. Flere oplysninger om vores organisation kan findes på [ey.com](https://ey.com).

© 2023 EY Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR no. 30700228  
All Rights Reserved.

Dette materiale er udarbejdet alene til orientering, og oplysningerne i det tilsigter ikke at være fyldestgørende, og de træder ikke i stedet for udførlige analyser eller udøvelsen af professionelle skøn. I konkrete sager opfordres brugere til at henvende sig til EY's rådgivere.

[ey.com/dk](https://ey.com/dk)

# 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.”

<p><b>Eva Kartholm</b> Bestyrelsesmedlem Serienummer: 359161ae-35d6-48bf-9574-b71067693dcb IP: 192.66.xxx.xxx 2024-02-26 08:46:25 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p><b>Morten Holm-Nielsen</b> Bestyrelsesformand Serienummer: 221792ab-efe7-47d9-bb38-1b4c581bd8e1 IP: 87.104.xxx.xxx 2024-02-26 09:09:36 UTC</p> <p>Mit  </p>
<p><b>Henny Irene Jeremiassen</b> Bestyrelsesmedlem Serienummer: d175d41a-5e4b-40b5-b429-79bd948031cc IP: 2.104.xxx.xxx 2024-02-26 09:55:15 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p><b>Bjarne Strandby</b> Bestyrelsesmedlem Serienummer: 5a41bf8b-51c7-43f2-a2f8-a930c3b36890 IP: 77.241.xxx.xxx 2024-02-26 09:59:46 UTC</p> <p>Mit  </p>
<p><b>Jan Jager</b> Næstformand Serienummer: 67b90961-5d35-4c1d-b755-3096d2674a89 IP: 5.186.xxx.xxx 2024-02-26 13:03:08 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p><b>Peter Bundsgaard</b> Bestyrelsesmedlem Serienummer: 2a2d3fe0-14b3-460c-8e75-ac6d7d58e493 IP: 176.22.xxx.xxx 2024-02-26 15:40:32 UTC</p> <p>Mit  </p>

Penneo dokumentnøgle: EIV1G-VGAKH-W24IK-6WP2H-PGFTB-HPEWM

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 tidsstempelt 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/validator**

# 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.”

## Kenneth Husum Stick

### Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0d2f0c8c-7316-4f15-9b1b-7a31a9da6bbf

IP: 85.191.xxx.xxx

2024-02-26 19:10:51 UTC



## Hans Lassen

### Bestyrelsesmedlem

Serienummer: cda6eb5b-f75b-4940-a7d4-43cca29b7463

IP: 85.203.xxx.xxx

2024-02-26 19:18:16 UTC



## Ulrik Benedict Vassing

### Statsautoriseret Revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: dbdbced1-73fa-4c08-a5ed-d22c87023417

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-02-27 16:04:20 UTC



Penneo dokumentnøgle: EIV1G-VGAKH-W24IK-6WP2H-PGFTB-HPEWM

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 tidsstempelt 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/validator**