

## **Fonden Team Copenhagen**

### **Revisionsprotokollat til årsrapport 2017**

UDKAST

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	76
1.1 Årsregnskabet	76
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	76
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	76
1.2.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser	76
1.2.3 Indskydergarantiordningen	77
2. Kommentarer til årsregnskabet	77
2.1 Resultatopgørelsen	77
2.2 Balancen	77
3. Fondsretlige og skattemæssige forhold	77
4. Øvrige oplysninger	78
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	78
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	78
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	78
4.4 Forsikringsforhold	78
5. Konklusion på den udførte revision	79
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	79
7. Uafhængighed	79

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2017

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016 for Fonden Team Copenhagen. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
Resultat før uddelinger	3.206	3.005
Aktiver	4.699	4.436
Egenkapital	3.494	3.635

#### 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

##### 1.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Fondens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at det er vanskeligt at etablere 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.

Vi skal understrege, at ovennævnte 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 fondens interne kontrol.

##### 1.2.2 Drøftelser med direktionen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt fondens direktion om risikoen for besvigelser. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser. Herudover har vi fået oplyst, at der ikke, på trods af den manglende funktionsadskillelse, vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i fondens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af fondens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

### 1.2.3 Indskydergarantiordningen

I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at fondens likvide midler, der pr. 31. december 2017 udgjorde 4.631 t.kr., er placeret i følgende pengeinstitutter:

	<u>t.kr.</u>
Danske Bank	1.816
Nordea	349
Skjern Bank	884
Sydbank	<u>1.582</u>
	<u>4.631</u>

Vi skal i den forbindelse henlede opmærksomheden på indskydergarantiordningen, der dækker indestående i hvert pengeinstitut med indtil 100.000 EUR, svarende til ca. 745 t.kr. Indestående i samme pengeinstitut over denne grænse vil ikke blive dækket af garantien i tilfælde af pengeinstituttets konkurs.

## 2. Kommentarer til årsregnskabet

### 2.1 Resultatopgørelsen

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

Der henvises til årsregnskabet med tilhørende noter.

### 2.2 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.

## 3. Fondsretlige og skattemæssige forhold

Fondens stifter forudsætter, at fonden generelt er undtaget fra lov om fonde og visse foreninger i medfør af § 1, stk. 2, nr. 7. Den fondsretlige 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.

## **4. Øvrige oplysninger**

### **4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2017.

Ledelsen har endvidere erklæret, at alle korrektioner, som ledelsen er blevet forelagt, er indarbejdet i årsregnskabet.

### **4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven**

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

### **4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 7. marts 2017 har vi udført følgende opgaver for fonden:

- Assistance med opstilling af årsrapporten for 2017
- Diverse regnskabs- og skattemæssig assistance.

### **4.4 Forsikringsforhold**

Vores revision har ikke omfattet fondens forsikringsforhold. Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt direktionen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til fondens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække fondens eventuelle skadessituationer.

Vi anbefaler, at fonden mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning eventuelt i samarbejde med forsikringssselskabet med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om fonden eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

## **5. Konklusion på den udførte revision**

Vi har afsluttet vores revision af det af bestyrelsen aflagte årsregnskab.

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

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.

## **6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling**

I vores protokollat 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.

## **7. Uafhængighed**

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

København, den 20. marts 2018

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Kronow  
statsautoriseret revisor

Ole Ørnstrup  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 20. marts 2018

## Bestyrelse

Niko Høck Grünfeld  
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

UDKAST