

TIL BEHANDLING PÅ  
BESTYRELSESMØDE

## Team Danmark

CVR-nr. 79 16 27 28



## Revisionsprotokollat

af 19. april 2017  
til årsregnskabet for 2016



Building a better  
working world

TIL BEHANDLING PÅ  
BESTYRELSESMØDE

## Indhold

<b>1</b>	<b>Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016</b>	<b>188</b>
1.1	Indledning	188
1.2	Interne regnskaber	188
<b>2</b>	<b>Strategi for revision af årsregnskabet for 2016</b>	<b>188</b>
2.1	Team Danmarks forretningsgange og interne kontroller	188
<b>3</b>	<b>Vurdering af forretningsgange, lovbestemte formål samt sparsommelighed, produktivitet og effektivitet</b>	<b>189</b>
3.1	Vurdering af forretningsgange m.v.	189
3.2	Vurdering af Team Danmarks lovbestemte formål	189
3.3	Forvaltningsrevision - vurdering af Team Danmarks sparsommelighed, produktivitet og effektivitet	189
3.4	Vurdering af Team Danmark-støtte til specialforbund og eliteidrætsudøvere	190
<b>4</b>	<b>Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2016</b>	<b>190</b>
4.1	Resultatopgørelse	190
4.2	Balance pr. 31. december 2016	191
4.3	It-anvendelsen	191
4.4	Ikke-korrigerede fejlinformationer	191
<b>5</b>	<b>Forhandlingsprotokoller</b>	<b>191</b>
<b>6</b>	<b>Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen</b>	<b>192</b>
6.1	Indledning	192
6.2	Opgaver og ansvar for regnskabsaflæggelsen	192
6.3	Revisors opgaver og ansvar	193
6.4	Revisionens planlægning og udførelse	194
6.5	Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen	195
6.6	Vores rapportering	195
6.7	Kontrol af revisors arbejde	196

## 1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016

### 1.1 Indledning

Vi har revideret det fremlagte udkast til årsregnskab for 2016 for Team Danmark, der udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 2 og 6. 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 regnskabsaflægningen er omtalt i særskilt afsnit senere i dette protokollat.

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

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og med sædvanlig fremhævelse af forhold om budgettal, idet Team Danmark har medtaget budgettal i årsregnskabet, som krævet i Kulturministeriets bekendtgørelse for regnskabsaflægningen samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

Årsrapporten udviser følgende hovedtal:

t.kr.	2016	2015
Årets resultat	-7.199	9.805
Aktiver i alt	122.001	150.811
Egenkapital	21.839	29.038

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

### 1.2 Interne regnskaber

Vi henviser til de interne regnskaber med tilhørende budgetafvigelsesforklaringer og specifikationer, som Team Danmarks daglige ledelse har udarbejdet til bestyrelsen for en nærmere analyse af den finansielle udvikling i Team Danmark. Dette materiale er ikke omfattet af vores revision.

## 2 Strategi for revision af årsregnskabet for 2016

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2016 har vi drøftet forventningerne til Team Danmarks økonomiske udvikling for 2016 med den daglige ledelse, herunder risici relateret til Team Danmarks drift m.v. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflægningen og de af Team Danmark iværksatte tiltag til styring heraf.

Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Revisionen er tilrettelagt med henblik på at afdække risikoen for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet. Vores revision har bestået af en kombination af systembaserede revisionshandlinger, hvor vi vurderer og tester etablerede forretningsgange og interne kontroller samt deres sammenhæng til regnskabsposter, og substansbaserede revisionshandlinger, hvor vi tester posterne i balancen til eksternt og anden dokumentation.

### 2.1 Team Danmarks forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter Team Danmarks størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i Team Danmark, understøtte ledelsens tilsyn med Team Danmark samt at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Vores revision har i det væsentligste været baseret på en gennemgang af Team Danmarks afstemninger, stikprøvevis kontrol af udvalgte transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data.

### 3 Vurdering af forretningsgange, lovbestemte formål samt sparsommelighed, produktivitet og effektivitet

#### 3.1 Vurdering af forretningsgange m.v.

Team Danmark har outsourcet regnskabsføringen til Danmarks Idrætsforbund.

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter Team Danmarks størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i Team Danmark, understøtte ledelsens tilsyn med Team Danmark samt at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 2016 har vi gennemgået og vurderet forretningsgangene i DIF økonomi, som forestår regnskabsføringen for Team Danmark. Gennemgangen har omfattet en vurdering af de interne kontroller samt registreringssystemer på områderne debitorer, kreditorer, hensættelser, løn, leverandører og likvider.

Gennemgangen af områderne har ikke givet anledning til væsentlige kommentarer.

#### 3.2 Vurdering af Team Danmarks lovbestemte formål

Team Danmarks formål fremgår af "Vedtægter for den offentlige selvejende institution Team Danmark" § 2 og omfatter:

- ▶ Team Danmark har til formål at udvikle dansk eliteidræt på en social og samfundsmæssig forsvarlig måde. Team Danmark skal i samarbejde med Danmarks Idrætsforbund, Danmarks Idrætsforbunds specialforbund og andre relevante samarbejdspartnere iværksætte, koordinere og effektivisere fælles foranstaltninger i Danmark ved
  1. at varetage den overordnede planlægning vedrørende eliteidrætten,
  2. at sikre en kulturpolitisk forsvarlig udvikling af idrætten,
  3. at iværksætte trænings- og instruktionsmuligheder for eliteidrætsudøvere,
  4. at sikre en forsvarlig udvikling af eliteidrætsudøvere fysisk, personligt og socialt,
  5. at varetage talentrekruttering og -udvikling,
  6. at yde individuel økonomisk støtte til eliteidrætsudøvere,
  7. at iværksætte rådgivning, forskning og formidling,
  8. at tilvejebringe uddannelses tilbud til eliteidrætsudøvere,
  9. at etablere arbejdsmarkeds mæssige og sociale støtteforanstaltninger for eliteidrætsudøvere,
  10. at yde rådgivning og økonomisk støtte til specialforbundene under Danmarks Idrætsforbund,
  11. at samarbejde med de kommunale og amtskommunale myndigheder om eliteidræt, herunder faciliteter, og
  12. at samarbejde og indgå aftaler med medier og sponsorer, blandt andet om salg af rettigheder og ydelser.

I forbindelse med vores revision er vi ikke stødt på forhold eller dispositioner, der efter vores opfattelse ligger uden for Team Danmarks formål.

#### 3.3 Forvaltningsrevision - vurdering af Team Danmarks sparsommelighed, produktivitet og effektivitet

En ikke-ubetydelig del af Team Danmarks indtægter hidrører fra indtægter fra Kulturministeriet. Der er således tale om offentlige midler, og Team Danmark skal således sikre, at de modtagne indtægter anvendes inden for formålet, og at Team Danmark drives under hensyntagen til god offentlig forvaltning. Det vil sige, at det skal sikres, at Team Danmark drives effektivt, sparsommeligt, produktivt og med en hensigtsmæssig økonomistyring.

I forhold til aspekterne effektivitet, produktivitet, sparsommelighed og god økonomistyring har vi lagt til grund, at

- ▶ der årligt udarbejdes et budget
- ▶ der foretages budgetopfølgning kvartalsvist
- ▶ der føres referat over bestyrelsens møder
- ▶ der efter Team Danmarks forhold er passende forretningsgange mht. godkendelse af omkostninger.

Vi har endvidere udført følgende arbejde i forbindelse med vurderingen af forvaltningen:

- ▶ påset, at der foretages en fornuftig økonomistyring af Team Danmarks midler, herunder at der løbende foretages opfølgning på den økonomiske udvikling
- ▶ foretaget en vurdering af Team Danmarks produktivitet. Vurderingen er blandt andet foretaget ved sammenligning med budget og tidligere år. Der henvises endvidere til omtale i årsberetningen for 2016.

I forbindelse med vurderingen af Team Danmarks sparsommelighed har vi gennemgået Team Danmarks organisation samt gennemgået forretningsgange for forvaltning af udgifter, udbetalinger samt aflægelse af regnskab. I forbindelse hermed har vi blandt andet ved stikprøvevis bilagsrevision vurderet, hvorvidt administrationen er hensigtsmæssig og sparsommelig, og at de angivne procedurer for godkendelse af bilag følges.

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

Det skal i den forbindelse nævnes, at vores revision foretages ud fra væsentlighed og risiko, og at vi ikke gennemgår alle områder i detaljer og alle bilag. Der henvises i øvrigt til konklusionerne fra den finansielle revision.

### 3.4 Vurdering af Team Danmark-støtte til specialforbund og eliteidrætsudøvere

Vi har i forlængelse af den finansielle revision gennemgået Team Danmarks procedurer i forbindelse med tildeling af direkte og indirekte støtte til specialforbundene.

Vi har interviewet souschef Per Boldt omkring procedurerne for udbetaling af støtten til specialforbundene. Vi har i forbindelse med interviewet stikprøvevist påset, at Team Danmark i samarbejde med specialforbundene opstiller konkrete målsætninger på de sportslige og udviklingsmæssige områder samt andre øvrige mål. Det er vores vurdering, at de opstillede mål er tilstrækkeligt kvantificerbare og målbare til brug for den løbende controlling, herunder til brug for fremadrettet målfastsættelse.

Endvidere har vi stikprøvevist påset, at der løbende afholdes arbejds- og styregruppemøder mellem Team Danmark og specialforbundet samt afsluttende evalueringsmøder omkring anvendelsen af støtten.

Det er vores generelle opfattelse, at Team Danmark har udvist sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i forbindelse med den direkte og indirekte støtte til specialforbund samt eliteidrætsudøvere.

## 4 Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2016

Vi skal supplere det aflagte årsregnskab med enkelte kommentarer.

### 4.1 Resultatopgørelse

#### 4.1.1 Indtægter fra Danske Spil

Vi har afstemt tilskud fra Kulturministeriet til Team Danmarks beregning af tilskuddet, som efterfølgende korrigeres, når endelig tilskudsskrivelse modtages.

#### 4.1.2 Donation fra Købmand Ferdinand Sallings Mindefond

Der er i 2016 indtægtsført 12.500 t.kr. (2015: 22.500 t. kr.) fra Købmand Ferdinand Sallings Mindefond. Heraf hidrører 2,5 mio. kr. fra den bevilling, Team Danmark modtog i 2012 gældende for 2012-2016. Bevillingen er periodiseret over perioden frem mod OL i Rio de Janeiro i 2016. De resterende 10 mio. kr. hidrører fra donation på 30 mio. kr., som er periodiseret med 20 mio.kr. i 2015 og 10 mio.kr. i 2016. Danmarks Idrætsforbund modtager efter aftale en del af donationen fra fonden. Denne del er udgiftsført i regnskabet.

#### 4.1.3 Løn- og gageområdet

Direktørens løn er afstemt til kontrakt uden kommentarer.

Vederlag til bestyrelsen skal fremgå af regnskabet. Vi har påset, at honorar til bestyrelsen er i overensstemmelse med skrivelser fra Kulturministeriet.

### 4.2 Balance pr. 31. december 2016

#### 4.2.1 Bevillingsstøtte vedrørende nyt år/bevilgede, ikke udbetalte tilskud

Vi har påset, at der foreligger bestyrelsesmødereferat fra møde, hvor bevillingsstøtte på 81.350 t.kr. (2015: 93.746 t.kr.) tildeles forbund og unioner. Samtidig med at der er aktiveret 81.350 t.kr. (2015: 93.746 t.kr.) har Team Danmark passiveret et tilsvarende beløb, som reduceres i takt med, at der trækkes på bevillingerne. Aktivposten reduceres ligeledes i takt med trækket på bevillingerne. Formålet med disse regnskabsmæssige poster er, at regnskabet skal vise de forpligtelser, Team Danmark faktisk har påtaget sig.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling og vurdering af posterne.

#### 4.3 It-anvendelsen

Vi har gennemgået it-anvendelsen i det omfang, vi har fundet det nødvendigt for vores revision af årsregnskabet.

Ledelsen har oplyst, at den finder Team Danmarks it-sikkerhed passende under hensyntagen til foreningens størrelse og under hensyntagen til de forretningsprocesser, it-anvendelsen understøtter. Vi er enige i ledelsens vurdering heraf.

#### 4.4 Ikke-korrigerede fejlinformationer

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

### 5 Forhandlingsprotokoller

Vi har påset, at der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen, at der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder, og at revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

#### *Bestyrelsens forhandlingsprotokol*

Bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til den 8. december 2016 er læst med det formål at sikre, dels at eventuelle dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, og dels at beslutningerne er kommet rigtigt til udtryk i årsrapporten.

Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsrapporten.

## 6 Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen

### 6.1 Indledning

I overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning har vi i det følgende klarlagt ansvarsforhold for regnskabsaflæggelsen og revisionens formål og omfang.

Siden afgivelsen af vores seneste revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold for regnskabsaflægelse og revisionens formål og omfang har der været ændringer i Team Danmarks bestyrelse. Derfor har vi opdateret redegørelsen for ansvarsforhold for regnskabsaflæggelsen og revisionens formål og omfang m.v.

### 6.2 Opgaver og ansvar for regnskabsaflæggelsen

#### *Ledelsens opgaver og ansvar*

##### **Årsregnskab**

Bestyrelsen skal aflægge et årsregnskab for Team Danmark, der omfatter en ledelsespåtegning, et årsregnskab og en ledelsesberetning.

Hvert enkelt medlem af bestyrelsen har ansvaret for, at årsregnskabet kan revideres og godkendes i tide.

##### **Stillingtagen til årsregnskab**

Bestyrelsen skal på baggrund af udkastet til årsregnskab og vores revisionsprotokollat hertil tage stilling til, om årsregnskabet giver et retvisende billede i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 2 og 6. Derudover skal bestyrelsen tage stilling til, om ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i Team Danmarks aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og Team Danmarks finansielle stilling samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som Team Danmark står over for.

##### **Ledelsespåtegning**

Bestyrelsen godkender ved deres underskrift på ledelsespåtegningen årsregnskabet på et bestyrelsesmøde.

Bestyrelsen indstiller herefter årsregnskabet til generalforsamlingens godkendelse.

##### **Underskrift af revisionsprotokollater**

Bestyrelsen skal underskrive revisionsprotokollater som bekræftelse på, at protokollaterne er læst, og at de enkelte bestyrelsesmedlemmer er bekendt med indholdet.

##### **Registreringssystemer og formueforvaltning**

Bestyrelsen skal sikre en forsvarlig organisation af Team Danmark og påse, at bogføringen og regnskabsaflæggelsen er tilfredsstillende efter Team Danmarks forhold.

Bestyrelsen skal påse, at der er etableret de fornødne procedurer for risikostyring og interne kontroller, og at bestyrelsen løbende modtager den nødvendige rapportering om Team Danmarks finansielle forhold.

Bestyrelsen skal sikre, at Team Danmarks bogføring sker efter lovgivningens regler, herunder at den foreliggende bogføring er overskuelig og nøjagtig og opfylder bogføringsloven. Herudover skal bestyrelsen sikre, at formueforvaltningen sker på betryggende måde.

#### **Kapitalberedskab og likviditet**

Bestyrelsen skal påse, at Team Danmarks kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde Team Danmarks nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

Bestyrelsen har ansvaret for at udarbejde en vurdering af, om årsregnskabet skal aflægges med fortsat drift for øje. Vurderingen skal tage højde for al information, der er til rådighed vedrørende Team Danmarks fremtid, og dække en periode på mindst 12 måneder fra balancedagen.

Ved behandlingen og godkendelsen af årsregnskabet anbefales bestyrelsen specifikt at tage stilling til, om regnskabsaflæggelsen kan ske under forudsætning om fortsat drift, inkl. de eventuelle særlige forudsætninger, der ligger til grund herfor, og eventuelle tilknyttede usikkerheder.

#### **Tilsigtede og utilsigtede fejl m.v.**

Det er bestyrelsens opgave at udforme, implementere og opretholde gode og effektive interne kontroller inden for de væsentligste områder, som understøttes af ajourførte forretningsgangsbeskrivelser og god funktionsadskillelse, og som vurderes for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for fejl og besvigelser.

#### **Oplysninger af betydning for os**

Bestyrelsen skal sikre, at vi får

- ▶ rettidig adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom bogføring, dokumentation og andre forhold
- ▶ yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen
- ▶ ubegrænset adgang til de personer i Team Danmark, som kan bidrage med nødvendige informationer.

### **6.3 Revisors opgaver og ansvar**

#### **Årsregnskabet**

Det er vores opgave at revidere det udarbejdede årsregnskab. Det er vores ansvar på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske regler for revisorer samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke fuld sikkerhed, for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

#### **Ledelsesberetning**

Vi vil gennemlæse ledelsesberetningen med henblik på at afgive udtalelse i vores erklæring om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

#### **Offentlighedens tillidsrepræsentant**

Vi er offentlighedens tillidsrepræsentant, når vi afgiver erklæringer på regnskaber og andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til Team Danmarks eget brug.

#### **God revisorskik**

Vi skal som offentlighedens tillidsrepræsentant udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. Ved god revisorskik skal vi udvise professionel skepsis, integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.



#### **Uafhængighed**

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af erklæringer på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der er forhold, som kan skabe tvivl om vores uafhængighed over for tredjemand.

Vi kan og vil alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende habilitets- og uafhængighedsregler.

#### **Væsentlig fejlinformation m.v.**

Identificerer vi under vores arbejde væsentlig fejlinformation, der enten skyldes besvigelser, en formodet besvigelser eller fejl, underretter vi Team Danmarks bestyrelse herom i et revisionsprotokollat.

#### **Rapportering om økonomiske forbrydelser**

Konstaterer vi under vores revision, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for Team Danmark, og har vi en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, har vi pligt til straks at underrette hvert enkelt medlem af ledelsen herom. Underretningen skrives ind i revisionsprotokollatet.

Ledelsen har derefter 14 dage til at dokumentere, at den har iværksat standsning af den igangværende kriminalitet og rettelser af de skader, den begåede kriminalitet har forårsaget. Hvis dette ikke er tilfældet, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Finder vi, at meddelelse til ledelsesmedlemmerne vil være uegnet til at forhindre fortsat kriminalitet, fx hvis flere ledelsesmedlemmer er involveret i eller har kendskab til de økonomiske forbrydelser, skal vi straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet. Derudover skal vi straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet, hvis vi vurderer, at der sker hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme.

#### **Begrunnet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar**

Vi vil i vores erklæring på årsregnskabet fremhæve forholdene, hvis vi opdager forhold, som giver os en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører Team Danmark.

#### **Manglende overholdelse af dansk lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale**

Bliver vi bekendt med, at lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, vil vi i vores erklæring på årsregnskabet fremhæve forholdene herom.

## **6.4 Revisionens planlægning og udførelse**

Revisionen planlægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Revisionen planlægges og udføres med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke fuld sikkerhed, for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter udførelse af revisionshandling for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandling afhænger af vores vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer vi intern kontrol, der er relevant for Team Danmarks udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Team Danmarks interne kontrol. Revisionen omfatter en vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige og den samlede præsentation af årsregnskabet.

Vores revision udføres normalt som en kombination af systembaseret revision og substansrevision, herunder dataanalyse, hvor vi finder det effektivt.

Revisionen kan blive udført i løbet af året og efter regnskabsårets afslutning efter nærmere aftale. Revisionen kan ikke betragtes som afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsregnskabet, og vi har forsynet årsregnskabet med vores revisionspåtegning og udtalt os om ledelsesberetningen.

Ved enhver revision er der risiko for, at væsentlig fejlinformation ikke afdækkes, selvom revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Indgås der særlig aftale med ledelsen om detaljeret kontrol på bestemte områder, vil vi anføre dette i vores revisionsprotokollat.

#### **Efterfølgende begivenheder**

Vi vil undersøge, om alle begivenheder indtil datoen for afgivelse af revisionspåtegningen, som kan medføre regulering af eller oplysning i årsregnskabet og/eller ledelsesberetningen, er identificeret og korrekt indarbejdet.

#### **Eksterne bekræftelser**

Vi vil indhente eksterne bekræftelser efter behov.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhenter vi en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet og områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

## **6.5 Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi vil gennemlæse ledelsesberetningen, og

- ▶ sammenholde oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet
- ▶ sammenholde oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision
- ▶ ud fra vores viden om regelgrundlaget tage stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi vil ikke foretage yderligere arbejdshandlinger for at kunne udtale os om ledelsesberetningen.

## **6.6 Vores rapportering**

### **6.6.1 Vores erklæringer**

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vores konklusion på den udførte revision kommunikerer i form af en revisionspåtegning på årsregnskabet. En revisionspåtegning med en konklusion uden forbehold indebærer:

at årsregnskabet er revideret

at årsregnskabet giver et retvisende billede af Team Danmarks aktiver, passiver, finansielle stilling samt af resultatet af Team Danmarks aktiviteter i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 2 og 6.

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vores konklusion på gennemlæsningen af ledelsesberetningen indgår i en særskilt udtalelse. En udtalelse uden bemærkninger betyder, at oplysningerne i ledelsesberetningen efter vores opfattelse er i overensstemmelse med årsregnskabet.

## 6.6.2 Rapportering til Team Danmarks ledelse

Vores rapportering til bestyrelsen om den udførte revision og konklusionen herpå vil ske i revisionsprotokollatet.

Konstateres der væsentlige mangler vedrørende Team Danmarks bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol, vil vi oplyse om dette i revisionsprotokollatet.

Vi vil endvidere rapportere om væsentlige forhold vedrørende revisionen, herunder især væsentlige be-  
givenheder, der skaber tvivl om fortsat drift, manglende overholdelse af lovgivningen, samt andre usik-  
kerheder eller fejl og forhold, som normalt må forventes at have betydning for bestyrelsens stillingtagen  
til årsregnskabet m.v.

### *Modificeret konklusion eller fremhævelse af forhold i revisionspåtegningen*

Bliver vi opmærksomme på forhold, som betyder, at vi skal afgive en modificeret konklusion i form af en  
konklusion med forbehold, en afkræftende konklusion eller en manglende konklusion om årsregnskabet,  
eller en fremhævelse af forhold, vil vi omgående give bestyrelsen besked herom i revisionsprotokollatet  
for at give mulighed for hurtig reaktion og afhjælpning af forholdet. Dette gælder også, hvis vi får mis-  
tanke om eller bliver opmærksomme på væsentlige besvigelser eller andre uregelmæssigheder.

### *Fremsendelse af revisionsprotokollater*

Revisionsprotokollater sendes af vores kontaktperson til bestyrelsen, medmindre det aftales, at de skal  
sendes direkte til bestyrelsens medlemmer.

## 6.7 Kontrol af revisors arbejde

Vi er underlagt regler om kvalitetssikring, hvilket bl.a. betyder, at Erhvervsstyrelsen foretager kvalitets-  
kontrol af vores arbejde.

Derfor bliver vores arbejdsdokumentation udvalgt til stikprøvevis kvalitetskontrol, hvilket således også  
kan komme til at omfatte arbejdsdokumentation for Team Danmark.

Hvis Erhvervsstyrelsen vurderer, at der er en risiko for, at vi har overtrådt eller vil overtræde bestem-  
melser i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i anden lovgivning, kan styrelsen  
iværksætte og gennemføre en undersøgelse for at konstatere, korrigere eller forhindre en sådan over-  
trædelse.

Erhvervsstyrelsen kan kræve arbejdsdokumentation, revisionsprotokollater, korrespondance og andre  
dokumenter udleveret, når det skønnes nødvendigt for styrelsens afgørelse af, om der er sket eller vil  
ske en overtrædelse af bestemmelserne i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i  
anden lovgivning.

København, den 19. april 2017

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

Torben Kristensen  
statsaut. revisor

Thomas Bruun Kofoed  
statsaut. revisor

Siderne 187-197 er fremlagt på mødet den 19. april 2017

I bestyrelsen:

.....  
Frank Jensen  
formand

.....  
Britta Riis  
næstformand

.....  
Flemming Knudsen

.....  
Susanne Bach Bager

.....  
Ulrik Wilbek

.....  
Susanne Ward

.....  
Poul Sand

.....  
Pia Holmen

TIL BEHANDLING PÅ  
BESTYRELSESMØDE