

DBU Bornholm

Torneværksvej 1

3700 Rønne

CVR-nr.: 23491613

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR REGNSKABSÅRET 2025

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
1. REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET	143
1.1. Indledning	143
1.2. Revisionens omfang og udførelse	143
1.3. Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning	143
1.4. Udtalelse om ledelsesberetningen	143
2. SÆRLIGE FORHOLD VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET	144
3. KOMMENTARER TIL DEN UDFØRTE REVISION OG ÅRSREGNSKABET.	144
3.1. Risikovurdering og revisionsstrategi.....	144
3.2. Revision af forretningsgange og interne kontroller	144
3.3. Drøftelser med ledelsen om besvigelser.....	144
3.4. It-anvendelse	144
3.5. Fejlinformationer i årsregnskabet, der ikke er rettet.....	144
3.7. Anvendt regnskabspraksis	145
3.8. Resultatopgørelse	145
3.9. Omsætningsaktiver	145
3.10. Gældsforpligtelser	146
4. JURIDISK KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION.....	146
4.1 FORVALTNINGSREVISION.....	147
5. ØVRIGE OPLYSNINGER	148
5.1. Eftersyn af ledelsens fortegnelser og protokoller	148
5.2. Økonomisk kriminalitet.....	148
5.3. Opbevaring af regnskabsmateriale m.v.	149
5.4. Forsikringsforhold	149
5.5. Ansættelseskontrakter	149
6. ERKLÆRINGER I FORBINDELSE MED REVISIONEN.....	150
6.1. Ledelsens erklæring	150
6.2. Revisors erklæringer	150

1. REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

1.1. Indledning

Som unionens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab for DBU Bornholm for året 2025.

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

Årsregnskabet for 2025 udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (i t. kr.):

	2023	2024	2025
Årets resultat	365	240	450
Aktiver i alt	982	1.157	1.552
Egenkapital	689	929	1.380

1.2. Revisionens omfang og udførelse

Med hensyn til de generelle forhold omkring revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar henviser vi til side 116 – 123 i vort opdaterede tiltrædelsesprotokollat af 16. januar 2023.

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. 31.12.2025

1.3. Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af unionens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af unionens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Revisionens formål og omfang er uændret i forhold til tidligere.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion, fremhæve forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv. i vores påtegning på årsregnskabet.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer, men med fremhævelse af forhold omkring ej revideret budgettal

1.4. Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

2. 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.

3. KOMMENTARER TIL DEN UDFØRTE REVISION OG ÅRSREGNSKABET

3.1. 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.

Risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens udførelse har derfor været mindre.

3.2. 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.

Vi har fravalgt at foretage uanmeldt eftersyn af likvide beholdninger, da et uanmeldt eftersyn ikke vurderes at give et tilstrækkeligt revisionsbevis i forhold til de anvendte ressourcer.

3.3. Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

3.4. It-anvendelse

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

Gennemgangen viste, at unionen:

- kun gør brug af standardprogrammer via DBU Danmark,
- har en fornuftig adgangskontrol omkring programmer og data,

Herudfra er det vor vurdering, at selskabet ikke kan betragtes som særligt afhængig af IT, og at selskabets it-anvendelse ikke er risikofyldt, set i forhold til den fortsatte drift.

3.5. Fejlinformationer i årsregnskabet, der ikke er rettet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2025.

Ved regnskabsaflæggelsen konstateres der ofte fejl, som ikke rettes. Dette drejer sig typisk om fejl, der ikke er væsentlige for regnskabsaflæggelsen og for årsregnskabet billede af selskabets 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.

3.7. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2025 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens klasse A.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet.

3.8. Resultatopgørelse

Unionens resultat udgør t. kr. 450.

Udgifter til bestyrelsen udgør t.kr. 294

Udbetalte godtgørelser overstiger ikke Skatterådets satser på hvert enkelt medlem.

3.9. Omsætningsaktiver

Tilgodehavender, t. kr. 239

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31.12.2025.

Der er ikke foretaget reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender. Vi anser værdiansættelsen som af tilgodehavender som forsvarlig. Vi har kontrolleret tilgodehavenderne er indbetalt i det nye år. De er indbetalt i al væsentlighed.

Ledelsen har over for os oplyst, at tilgodehavender ikke er behæftet med risiko for tab, ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os den i regnskabet foretagne værdiansættelse.

Likvide beholdninger t. kr. 1.312

Bankindestående er afstemt til pengeinstitut.

3.10. Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser, t. kr. 172

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.

4. JURIDISK KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Vi har som led i revisionsopgaven gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med retningslinjerne i Standarderne for Offentlig Revision, herunder henholdsvis SOR 6 og SOR 7.

Vi har endvidere fastlagt de plantemaer og udvalgt de konkrete emner for hvert plantema i løbet af opgaveperioden, som vi har anset relevante for opgaven.

Emner og områder, der foretages i rotation over en 5-årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger. Der har ikke været planlagt noget tidligere da det er første år med juridisk kritisk revision og forvaltningsrevision

Juridisk – kritisk revision

Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

Planlægning af juridisk – kritisk revision

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførsel af salg

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har under den finansielle revision udført lønrevision. Vi har udvalgt nogle ansatte kontrolleret deres ansættelseskontrakt til lønudbetaling, samt pensionsudbetaling. Vi fandt at alle ansatte aflønnes efter deres ansættelseskontrakt, samt at der er ikke nogen som modtager store tillæg til lønnen

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

Om lønudbetalingen er i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev.

Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg. Der foretages korrekt pensionsberegning samt nettolønnen er beregnet korrekt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gennemførelse af salg

Vi har kontrolleret, at opkrævningerne til klubberne er i overensstemmelse med økonomiregulativet for DBU Bornholm. Vi har stikprøvevis kontrolleret opkrævninger til klubberne med økonomidirektivet. Ligeledes har vi kontrolleret at de modtagne tilskud fra DBU er medtaget i DBU Bornholms regnskab

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Konklusion på juridisk-kritisk revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- at foreningen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at foreningens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og foreningens formål.

4. 1 FORVALTNINGSREVISION

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

Vi har valgt at revidere styring af indkøb,

Aktivitets og ressourcestyring

Vi har ud over den finansielle revision, herunder den juridisk-kritiske, foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder om foreningens ledelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved midlernes forvaltning.

Som led i forvaltningsrevisionen er det vores opgave at vurdere foreningens økonomistyring for at sikre at de offentlige midler anvendes på en økonomisk hensigtsmæssig måde, samt hvorvidt foreningen fungerer sparsommeligt, produktivt og effektivt. En samlet vurdering af om ledelsen efter vor opfattelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen er blandt andet baseret på analyser af indtægts- og udgiftsposter, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

Økonomistyring

Foreningen har et betryggende bogholderi, hvor der løbende holdes styr på økonomien i forhold til budget. Der foretages budgetopfølgning minimum 2 gange årligt hvor budget revurderes og der tages handling på større afvigelser.

Vi vurderer at ledelsen tager handling på eventuelle afvigelser. Budgettet for det enkelte år udarbejdes senest november året før. Indtægter og udgifter skønnes ud fra de sidste års erfaringer samt forventninger til fremtiden.

Mål og resultatstyring

Effektivitet

Foreningens mål er at drive og udvikle fodbolden på Bornholm. Vi vurderer, at der er en sammenhæng mellem indsats, effekt og omkostninger. Der udbydes de turneringer på Bornholm der er behov for, samt sørger for klubrejser til de rejsende hold på Bornholm.

Sparsommelighed

Vurderingen af sparsommelighed omfatter blandt andet undersøgelser af, om foreningens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til foreningens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelige forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Sparsommelighed kan blandt andet vurderes på følgende områder:

- Indkøb af varer og tjenesteydelser
- Økonomisk forvaltning
- Løn

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring foreningens formål eller sparsommelighed.

Styring af indkøb

Vi har i forbindelse med forvaltningsrevisionen gennemgået foreningens indkøb. Vi har gennemgået om indkøbene har den nødvendige bevilling og er i overensstemmelse med de gældende forretningsgange. Vi har forespurgt ledelsen om foreningens forretningsgange med hensyn til beslutning og godkendelse af større investeringer. Vi har modtaget en kopi af foreningens indkøbspolitik, hvoraf det fremgår at ved større indkøb skal der indhentes tilbud. Ligeledes skal bestyrelsen godkende større indkøb hvis det afviger fra de godkendte budgetter.

Vi har stikprøvevis kontrolleret udvalgte væsentlige indkøb i regnskabsåret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger

Konklusion på forvaltningsrevision

På baggrund af den foretagne forvaltningsrevision er det vores vurdering, at foreningens dispositioner er i overensstemmelse med dens vedtægter og indgåede aftaler ligesom der ved driften er taget skyldige økonomiske hensyn samt at forvaltningen af foreningens midler er sket forsvarligt

5. ØVRIGE OPLYSNINGER

5.1. Eftersyn af ledelsens fortegnelser og protokoller

Vi har påset at revisionsprotokollen er underskrevet af alle bestyrelsens medlemmer.

Vi har desuden modtaget og gennemlæst bestyrelsesreferater for regnskabsperioden.

5.2. Økonomisk kriminalitet

Vi er i henhold til Revisorloven pligtige til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet og rapportere herom til den øvrige ledelse og under visse omstændigheder til lovgivende og kontrollerende myndigheder (primært til NSK)

Vi er ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

5.3. Opbevaring af regnskabsmateriale m.v.

Vi er i henhold til Erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at påse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

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

5.4. Forsikringsforhold

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

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

5.5. Ansættelseskontrakter

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vor revision ikke omfatter ansættelseskontrakternes fuldstændighed.

Vi skal opfordre ledelsen til løbende at opdatere og ajourføre ansættelseskontrakterne.

6. ERKLÆRINGER I FORBINDELSE MED REVISIONEN

6.1. Ledelsens erklæring

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.

6.2. Revisors erklæringer

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi afslutningsvis erklære:

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

Rønne, den 26. januar 2026

Rønne Revision I/S

Statsautoriseret Revisionsvirksomhed

CVR-nr. 74 71 78 10



Dan Andersen

Registreret revisor

FSR – danske revisorer

Nærværende revisionsprotokol side 142 – 151 er gennemlæst af nedennævnte medlem af ledelsen den 26. januar 2026.

I bestyrelsen:



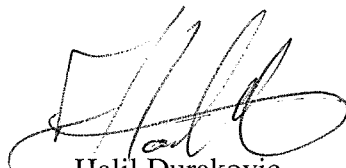
Flemming Bærnthsen
Formand



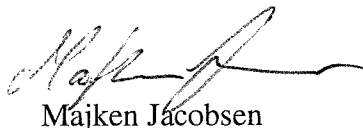
Kristian Johannesen
Næstformand



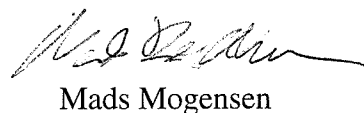
Frank Granlyst



Halil Durakovic



Majken Jacobsen



Mads Mogensen



Leo Gamborg