



Instruks for Intern revision i Dansk Tennis Forbund





Formål

Intern revision skal overordnet tilse, at DTF arbejder efter at opfylde målsætningen som anført i DTF's vedtægter. Sikre at retningslinjer, strategier og forretningsorden overholdes – også på det politiske plan

Opgavefordeling mellem ekstern og intern revision

Intern revisions opgaver er ikke at gennemgå alle regnskabsmæssige bilag, men at forholde sig til DTF's handlinger af økonomisk og anden karakter. Vurderes det at der er behov for at gennemgå bilag/konti har intern revision fri adgang til alle regnskabsmæssige bilag.

Ledelsen og Idrættens kompetencecenter (IKC) sikrer, at der er korrekt bilagsdokumentation, mens intern revision skal sikre sig, at omkostningen er afholdt i forhold til bl.a. formålet. Den eksterne revision foretager revision af årsregnskabet.

Intern revision's opgaver og beføjelser

Intern revision gennemgår på et årligt møde DTF's årsrapport og revisionsprotokollat sammen med direktør, IKC, den økonomiansvarlige og ekstern revision. Er der behov for yderligere møder aftales det med direktøren og IKC.

Intern revision skal på begæring have fri adgang til enhver information af økonomisk og anden karakter, som DTF måtte være bekendt med.

Intern revision bør:

- Gennemgå revisionsprotokollatet fra ekstern revision
- Påse, at der sker en løbende regnskabsrapportering til bestyrelsen (minimum kvartalsvis)
- Gennemgå eventuelle ændringer i regnskabsprincipperne og drøfte hvorfor ændringen er foretaget, herunder om det skyldes lovkrav, ønske fra ekstern revisor, bestyrelsen eller ledelsen.
- Gennemgå eventuelle transaktioner mellem nærtstående parter i DTF herunder specielt bestyrelse, ledelse samt deres nære familiemedlemmer
- Gennemgå konti over udgifter til DTF
- Oplyses om status på om de af DTF indgåede væsentlige aftale herunder strategiaftaler for DIF.
- Gennemgå status for generalforsamlingens vedtagne overordnede forhold, herunder procedurer.

Ovenstående punkter kan udvides.

Såfremt der findes kritisable forhold oplyser intern revision dette til DTF's ledelse samt ekstern revision.

Afreportering

Intern revision udarbejder en revisionspåtegning som indsættes i DTF's årsrapport og underskrives på lige fod med bestyrelsen og ledelsen.



Afslutning

I forbindelse med intern revisions rådgivning er det væsentligt at være opmærksom på revisors uafhængighed.

Endvidere kan det ved udøvelse af intern revision ikke undgås, at oplysninger af konfidentiel karakter kommer til intern revisions kendskab. Det er en forudsætning for udøvelsen af hvervet som intern revision, at tavshedspligt er et selvfølgeligt krav.

Øvrigt

Såfremt bogholderiet er udliciteret til IKC eller lignende gælder de samme guidelines for intern revision.