

Dansk Atletik Forbund

CVR-nr. 46 21 71 28

Revisionsprotokollat

af 15. juni 2022

til årsregnskabet for 2021



Indhold

1	Indledning	104
2	Væsentlige forhold	104
	2.1 Forbundets forretningsgange og interne kontroller	104
	2.2 Adgang til forbundets bankkonto	104
3	Forvaltningsrevision	105
	3.1 Sædvanlig forvaltningsrevision	105
	3.2 Udvalgt fokusområde for 2021	105
4	Øvrige forhold	106
	4.1 Ikke-korrigerede fejlinformationer	106
	4.2 Ledelsens regnskabsberklæring	106
5	Andre opgaver end revision	106
6	Andre oplysninger	106
7	Bekræftelse	107

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2021 for Dansk Atletik Forbund, der udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 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 regnskabsafklæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 13. juni 2017.

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 forbundet har medtaget budgettal i årsregnskabet, som krævet i Kulturministeriets bekendtgørelse for regnskabsafklæggelsen samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

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

2 Væsentlige forhold

2.1 Forbundets 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

Enkelte personer i forbundet har kreditkort med kreditmaksimum på 50 t.kr. om måneden. Vi har fået oplyst, at ledelsen foretager en tæt opfølgning på forbruget på disse kreditkort.

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 økonomi-rapportering.

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 ekstern 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.

2.2 Adgang til forbundets bankkonto

Vi har i forbindelse med gennemgang af bankens engagementsbekræftelse påset, at tidligere medarbejdere i IKC står til at have adgang til forbundets bankkonto.

I forlængelse af revisionen har vi foretaget udvidet stikprøvegennemgang, der har haft til formål at verificere forbundets omkostninger afholdt i året. Der har i forbindelse hermed været udsendt separat protokol pr. 14. marts 2022 til bestyrelsens underskrift.

3 Forvaltningsrevision

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:

- ▶ Sædvanlig forvaltningsrevision
- ▶ Udvalgt fokusområde for 2021

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

3.1 Sædvanlig forvaltningsrevision

Den sædvanlige forvaltningsrevision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyring. Vurderingen er blandt andet baseret på analyser af omkostnings- og indtægtsposter, beregning af nøgletal samt undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen.

Det er forbundets ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre forbundets aktiviteter og herved sikre, at forbundets ressourcer, herunder tilskuddet fra DIF, 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.
- ▶ Forbundet har udstedt 5 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.

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

3.2 Udvalgt fokusområde for 2021

Ud over den sædvanlige forvaltningsrevision skal der på rotationsbasis over fem år udføres særskilt revision af en række forskellige fokusområder.

Vi har i forbindelse med revisionen for 2021 udvalgt følgende fokusområder til gennemgang:

- ▶ Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- ▶ Gennemførelse af indkøb

Forbundene er ikke underlagt særlige krav i forhold til anvendelse af overenskomster ved fastsættelse af løn eller udbudsregler mv. ved indkøb.

Vi vurderer, at der i organisationer som er væsentligt finansieret af offentlige midler bør være særlig fokus på transparens og overholdelse af godkendelsesprocedurer ved transaktioner med direktion og bestyrelsen.

For indeværende år har vi derfor haft fokus på forbundets procedurer for godkendelse af lønforhold og transaktioner med direktion og bestyrelse, herunder særligt:

- ▶ Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

- Forbundets evt. bonusaf lønning af ledelses- og bestyrelsesmedlemmer
- Forbundets evt. kørselsgodtgørelse til ledelses- og bestyrelsesmedlemmer
- ▶ Gennemførelse af indkøb
 - Forbundet evt. salg af aktiver (biler, inventar mv.) til ledelse- og bestyrelsesmedlemmer
 - Forbundet evt. køb af ydelser mv. fra ledelse- og bestyrelsesmedlemmer (som ikke er honorar for deres ledelsesrolle)

Forbundet har en nedskreven forretningsgang for godkendelsesprocedurer ved transaktioner med direktion og bestyrelse. Heraf fremgår det, at transaktioner med direktionen skal godkendes af bestyrelsen, og at transaktioner med bestyrelsesmedlemmer skal godkendes af direktionen.

Vi har modtaget en oversigt over alle lønforhold og øvrige transaktioner med direktionen og bestyrelsen i året. Baseret herpå har vi foretaget stikprøvevis gennemgang til underliggende dokumentation og godkendelse. Vi har i denne sammenhæng konstateret, at godkendelsesprocedurerne, jf. ovenfor, er overholdt.

Baseret på vores gennemgang vurderer vi overordnet, at området for godkendelsesprocedurer ved transaktioner med direktion og bestyrelse har været passende forvaltet i året ift. sikring af godkendelse og gennemsigtighed.

4 Øvrige forhold

4.1 Ikke-korrigerede fejlinformationer

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

4.2 Ledelsens regnskaberklæring

Ledelsen har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen sendt underskrevet ledelseserklæring til os, hvori ledelsen har bekræftet, at forbundet i regnskabsåret, ikke har foretaget transaktioner med ledende medarbejdere eller bestyrelse udover den sædvanlige lønudbetaling.

5 Andre opgaver end revision

EY har i 2021 efter anmodning udført følgende andre ydelser ud over revisionen af forbundet:

- ▶ Assistance med opstilling af årsrapport 2021
- ▶ Afgivet revisorerklæring på projektrengskaber
- ▶ Assistance med kompensationsansøgning til Erhvervsstyrelsen

6 Andre oplysninger

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.

7 Bekræftelse

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

København, den 15. juni 2022
EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Thomas H. Christensen
statsaut. revisor

Siderne 103-107 er fremlagt på bestyrelsesmøde den 15. juni 2022.

I bestyrelsen:

.....
Bent Jensen
formand

.....
Henrik Breum

.....
Stig Fog

.....
Andreas Nielsen

.....
Ulla Kolding

.....
Nikolaj Rasmussen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Michael Hauerbach Sørensen

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-468695858623

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-06-15 12:11:31 UTC

NEM ID 

Stig Fog

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-287573960837

IP: 83.91.xxx.xxx

2022-06-15 12:29:51 UTC

NEM ID 

Andreas Wollmer Nielsen

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-894655701704

IP: 37.97.xxx.xxx

2022-06-15 13:54:52 UTC

NEM ID 

Bent Jensen

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-541337075097

IP: 87.62.xxx.xxx

2022-06-15 19:35:56 UTC

NEM ID 

Ulla Kolding

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-453615183649

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-06-16 14:37:10 UTC

NEM ID 

Henrik Breum

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-646117085438

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-06-17 08:13:36 UTC

NEM ID 

Nikolaj Danneskjold Rasmussen

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: 7ab44c98-d3a0-4d78-b017-2d51d2e7070b

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-06-17 09:47:53 UTC

Mit 

Thomas Holm Christensen

EY Signer

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-767286499163

IP: 165.225.xxx.xxx

2022-06-17 09:57:58 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: SXNET-5MS2Q-DJ5F-KZOM4-YAJW1-KWA5P

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/validate>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Ulrik B Vassing

EY Signer

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:77180494

IP: 165.225.xxx.xxx

2022-06-17 10:04:09 UTC

NEM ID 

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 tidsstemplet 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/validate>