

KOPI

Dansk Atletik Forbund

CVR nr. 87 92 87 56



Revisionsprotokollat

af 25. juni 2015
til årsrapporten for 2014



Building a better
working world

Indhold

1	Konklusion på revision af årsrapporten for 2014	60
1.1	Indledning	60
1.2	Konklusion på den udførte revision	60
2	Risikovurdering	60
2.1	Risiko for væsentlig fejlinformation i årsrapporten	60
2.2	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	60
3	Kommentarer vedrørende revisionen af årsrapporten for 2014	61
3.1	Likviditet - finansiel stilling	61
3.2	Resultatopgørelse	61
3.3	Balance pr. 31. december 2014	61
4	Forvaltning	63
5	Ledelsesberetningen	63
6	Øvrige forhold	63
6.1	Ledelsens regnskaberklæring	63
6.2	Ikke-korrigerede forhold	63
6.3	Fejlinformation i årsrapporten som skyldes besvigelser	64
6.4	Overholdelse af lovgivningen	64
6.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	64
6.6	Forsikringsforhold	64
7	Afsluttende oplysninger m.v.	64
7.1	Bestyrelsens formelle pligter	64
7.2	Lovpligtige oplysninger	65

KOPI

1 Konklusion på revision af årsrapporten for 2014

1.1 Indledning

Som forbundets revisor har vi revideret det af bestyrelsen og ledelsen fremlagte udkast til årsrapport for Dansk Atletik Forbund for 2014, der udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6.

Årsrapporten udviser følgende hovedtal:

t.kr.	2014	2013
Årets resultat	631	369
Aktiver i alt	4.483	13.754
Egenkapital	407	-223

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

1.2 Konklusion på den udførte revision

Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 13. marts 2009.

Revisionen af årsrapporten for 2014 er udført i overensstemmelse hermed samt i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge revisorlovgivningen.

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten væsentlige nye oplysninger, vil vi afgive en påtegning på årsrapporten uden forbehold og med supplerende oplysning om, at revisionen ikke omfatter de i årsregnskabet medtagne budgettal.

2 Risikovurdering

2.1 Risiko for væsentlig fejlinformation i årsrapporten

Vi har med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl. Vi har endvidere drøftet forbundets økonomiske udvikling for 2014 samt forventningerne for 2015, herunder risici relateret til forbundets drift m.v.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller samt kontrollerne inden for væsentlige specifikke regnskabsområder.

Vi har ikke identificeret regnskabsposter og -områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsrapporten, men vi henviser til efterfølgende kommentarer i afsnit 2.2. Revisionen er tilrettelagt i overensstemmelse hermed.

2.2 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.

Vi har i forbindelse med gennemgang af fuldmagtsforhold konstateret, at tidligere medarbejdere har enefuldmagt til at disponere over forbundets midler. Forbundet er i proces med at slette disse fuldmagtsforhold.

Enkelte personer i forbundet har kreditkort til forbundets konti. Det er oplyst, at der foretages en tæt opfølgning på forbruget på disse kreditkort, hvilket vi kan tilslutte os vigtigheden af ud fra et kontrolmæssigt synspunkt.

Forbundet har et begrænset antal medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang. Revisionen har derfor i det væsentligste været baseret på en gennemgang af forbundets afstemninger, stikprøvevis kontrol af aktiver, gældsforpligtelser og transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data.

Vi skal gøre opmærksom på, at bemærkningerne alene har til formål at påpege de fra et revisionsmæssigt synspunkt foreliggende sikkerhedsmæssige vanskeligheder og den begrænsning af revisors ansvar, der er en naturlig følge heraf, idet det er bestyrelsens afgørelse, hvorvidt det omtalte forhold skal ændres.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af ovenstående forhold.

3 Kommentarer vedrørende revisionen af årsrapporten for 2014

Vi skal supplere årsrapporten for 2014 med enkelte kommentarer.

3.1 Likviditet - finansiel stilling

Forbundet har i regnskabsåret 2014 realiseret et positivt resultat på 631 t.kr. (2013: 369 t.kr.), og forbundet er således inde i en stabil periode med overskud. Dette har medført, at egenkapitalen pr. 31. december 2014 nu er positiv med 407 t.kr.

Der budgetteres med et lille overskud i 2015, og der er derfor efter vores opfattelse fortsat behov for en stram styring af økonomien med henblik på at sikre en fortsat positiv egenkapital og yderligere styrkelse af likviditeten.

3.2 Resultatopgørelse

3.2.1 Tilskud fra Danmarks Idrætsforbund

Tilskud for perioden 1. januar - 31. december 2014 er afstemt til fordelingsnøgle og tilskudsskrivelser fra Danmarks Idrætsforbund (DIF).

3.2.2 Øvrige indtægter og omkostninger

Vi har stikprøvevis revideret dokumentationen for øvrige indtægter og omkostninger, herunder sammenholdt disse med realiserede tal for 2013 og budget for 2014 samt drøftet udviklingen med ledelsen, hvilket ikke gav anledning til særlige kommentarer.

3.2.3 Lønninger

Vi har stikprøvevis gennemgået lønafregninger og afstemt disse til kontrakter.

3.3 Balance pr. 31. december 2014

3.3.1 Anlægsaktiver

Vi har afstemt anlægsaktiver til underliggende specifikation, og vi har stikprøvevis kontrolleret til- og afgangene.

3.3.2 Værdipapirer

Vi har afstemt forbundets værdipapirer til depotudskrift fra pengeinstitut pr. 31. december 2014.

3.3.3 Likvide beholdninger

Vi har afstemt forbundets likvide beholdninger til kontoudtog fra pengeinstitutter pr. 31. december 2014.

Herudover har vi gennemgået de oplyste fuldmagtsforhold, hvilket ikke gav anledning til kommentarer ud over de i afsnit 2.2 nævnte forhold.

3.3.4 Varebeholdninger

Vi har påset, at forbundet har udarbejdet en oversigt over varebeholdningen pr. 31. december 2014. Endvidere har vi af ledelsen fået bekræftet, at varebeholdningen har været optalt.

Vi har gennemgået oversigten med henblik på eventuelle nedskrivninger. Ledelsen har over for os bekræftet, at varelaget forventes at kunne sælges til mindst den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2014, hvilket vi har taget til efterretning.

3.3.5 Debitorer

Vi har gennemgået de enkelte debitoronti og stikprøvevis afstemt disse til underliggende dokumentation. Endvidere har vi gennemgået oversigten med henblik på eventuelle nedskrivninger af tilgodehavender.

Vi har i den forbindelse konstateret, at der fortsat er udestående beløb, som belaster forbundets likviditet, selv om forbundet har haft fokus på oprydningen af debitorer.

Vi anbefaler derfor, at der fortsat foretages tæt opfølgning på tilgodehavender dels for at reducere risikoen for tab og dels for at styrke forbundets likviditet.

Ledelsen har bekræftet, at man vurderer, at der ikke påhviler risiko på tilgodehavende beløb ud over sædvanlig forretningsmæssig risiko, hvilket vi har taget til efterretning.

3.3.6 Andre tilgodehavender

Vi har stikprøvevis gennemgået andre tilgodehavender, som ledelsen har bekræftet alle forventes indbetalt.

3.3.7 Andre kreditorer

Vi har gennemgået de enkelte gældskonti og stikprøvevis afstemt disse til underliggende dokumentation.

3.3.8 Skyldige omkostninger

Vi har gennemgået de enkelte gældskonti og stikprøvevis afstemt disse til underliggende dokumentation.

3.3.9 Øvrig kortfristet gæld

Vi har gennemgået de enkelte gældskonti og stikprøvevis afstemt disse til underliggende dokumentation.

Vi har gennemgået opgørelsen over feriepengehensættelsen.

4 Forvaltning

En ikke ubetydelig del af forbundets indtægter hidrører fra indtægter fra Danmarks Idrætsforbund. Disse indtægter hidrører i væsentligt omfang fra indtægter fra Danske Spil og er dermed reelt offentlige midler. Forbundet skal således sikre, at de modtagne indtægter anvendes inden for formålet, og at forbundet drives under hensyntagen til god offentlig forvaltning. Det vil sige, at det skal sikres, at forbundet drives effektivt, sparsommeligt, produktivt og med en hensigtsmæssig økonomistyring.

Vi har ved vores revision ikke konstateret aktiviteter, der falder uden for forbundets formål.

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

- ▶ der årligt udarbejdes et budget
- ▶ der foretages budgetopfølgning i forbindelse med bestyrelsesmøder
- ▶ der føres referat over bestyrelsens møder
- ▶ der efter forbundets forhold er passende forretningsgange mht. godkendelse af omkostninger.

Vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning, idet dog opmærksomheden henledes på vores kommentarer i afsnit 2 ovenfor.

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

5 Ledelsesberetningen

Årsrapportens ledelsesberetning er omfattet af revisionspligten. Vi har påset, at ledelsesberetningen indeholder de i lovgivningen krævede oplysninger.

Vi har endvidere påset, at ledelsesberetningens finansielle og ikke-finansielle oplysninger er i overensstemmelse med årsrapporten og grundlaget herfor.

6 Øvrige forhold

6.1 Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsrapporten og ledelsesberetningen.

Den skriftlige erklæring omfatter årsrapportens indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis. Endvidere dækker ledelsens regnskaberklæring de forhold, som ledelsesberetningen omhandler.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.2 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsrapport, fordi ledelsen vurderer dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsrapporten som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den af ledelsen foretagne vurdering.

Alle sådanne forhold identificeret under revisionen er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsrapport.

6.3 Fejlinformation i årsrapporten som skyldes besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Den daglige ledelse har over for os bekræftet:

- ▶ sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- ▶ at de ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i forbundet.

Som krævet af de internationale standarder om revision har den daglige ledelse på vores forespørgsel bekræftet, at de ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser. Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsrapporten.

6.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt den daglige ledelse, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsrapporten. Den daglige ledelse har over for os bekræftet, at der dem bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsrapporten.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsrapporten.

6.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Vi er ikke under vores revision blevet bekendt med begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad påvirker årsrapporten, og som ikke allerede er indarbejdet i årsrapporten.

6.6 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold omfattes ikke af vores revision. Ledelsen har på vores forespørgsel bekræftet, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at forbundets aktiver og hele virksomhed skønnes rimeligt forsikringsdækket i eventuelle skadessituationer.

7 Afsluttende oplysninger m.v.

7.1 Bestyrelsens formelle pligter

Vi har som foreskrevet i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6, påset, at årsrapporten og revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol

Bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til mødet den 17. december 2014 er læst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne er kommet rigtigt til udtryk i årsrapporten.

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

7.2 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven og etiske regler for revisorer skal vi oplyse,
at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og
at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 25. juni 2015
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Torben Kristensen
statsaut. revisor

Siderne 59-65 er fremlagt på mødet den 25. juni 2015.

I bestyrelsen:

.....
Karsten Munkvad
formand

.....
Torben Dan Pedersen
næstformand

.....
Niels Kim Hjorth

.....
Annette Nørgård Jensen

.....
Svend Lykkemark
Christensen

.....
Henning Blok Madsen

.....
Søren Munch

KOPI