

Dansk Atletik Forbund

C/O IDRÆTTENS HUS Brøndby Stadion 20, 2605
Brøndby
CVR-nr. 46217128
Revisionsprotokollat til årsregnskabet 2022

4. maj 2023

Introduktion

Dansk Atletik Forbund

Kære medlemmer af bestyrelsen

Vi har revideret årsregnskabet for 2022 for Dansk Atletik Forbund. Årsregnskabet udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010. 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 regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 4. maj 2023.

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

Vi ser frem til muligheden for at drøfte indholdet af vores revisionsprotokollat og andre forhold afledt af vores arbejde.

Med venlig hilsen

EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

EY fremlægger årets revision - indholdsfortegnelse

1.
Konklusioner

2.
Særlige forhold

3.
Forretningsgange
og interne
kontroller

4.
Redegørelse for
forvaltnings- og
juridisk-kritisk
revision

5.
Ledelsens
bekræftelser

6.
Øvrige forhold

7.
Underskrifter

8.
Bilag

1. Konklusioner

2. Særlige forhold

3. Forretningsgange og interne kontroller

4. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

5. Ledelsens bekræftelser

6. Øvrige forhold

7. Underskrifter

8. Bilag

EY har følgende konklusioner i forbindelse med revisionen af Dansk Atletik Forbund' årsregnskab



Indledning

- ▶ Vi har revideret årsregnskabet for 2022 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 regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 4. maj 2023.
- ▶ I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen.



Revisionspåtegning

- ▶ 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 regnskabsaflæggelsen, samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.
- ▶ Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen, forbundets interne revisorer og Danmarks Idrætsforbund og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.



Ikke-korrigerede fejlinformationer

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

1. Konklusioner

2. Særlige forhold

3. Forretningsgange og interne kontroller

4. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

5. Ledelsens bekræftelser

6. Øvrige forhold

7. Underskrifter

8. Bilag

Følgende særlige forhold fra revisionen ønskes fremhævet



Overforfaldne debitorer

- ▶ I forbindelse med revisionen, har vi konstateret, at der pr. 31 december 2022 er overforfaldne debitorer for 183 t. kr.
- ▶ Vi er har indhentet en debitorliste pr. 28. februar, hvor det er påset, at de forfaldne debitorer udgør 374 t. kr.
- ▶ Vi er blevet oplyst af ledelsen, at der er foretaget hensættelser til tab på tilgodehavenderne på i alt 25 t. kr. samt at ledelsen vurdering at resten af tilgodehavenderne bliver indfriet

Forbundets forretningsgange og interne kontroller



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.
- ▶ 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 økonomirapportering.
- ▶ 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 eksternt 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.



Kreditkort i forbundet

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

Forvaltnings- og juridisk-kritisk revision



Indledning

- ▶ 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 2022
- ▶ Vores gennemgang er uddybet jf. afsnit 3, og har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.



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 enkelte kreditkort med kreditmaksimum på 50 t. kr. til forbundets medarbejder. 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.
 - ▶ Forbundet har ikke foretaget transaktioner med ledelse og bestyrelse udover sædvanlig lønudbetaling.
- ▶ Vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning.

1. Konklusioner

2. Særlige forhold

3. Forretningsgange og interne kontroller

4. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

5. Ledelsens bekræftelser

6. Øvrige forhold

7. Underskrifter

8. Bilag

Udvalgt fokusområde 2022



Udvalgt fokusområde 2022

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 2022 udvalgt følgende fokusområder til gennemgang:

- ▶ Gennemførelse af indkøb
- ▶ Styring af offentlige indkøb

Forbundet skal generelt leve op til principper om god forvaltning i indkøbsprocessen. Grundet forbundets begrænsede størrelse forventes ikke en formaliseret indkøbsproces. Efterlevelsen af god forvaltning i indkøbsprocessen sker derfor typisk ved undersøgelser af priser i markedet, indhentning af flere tilbud og lignende. Kravene til den formaliserede dokumentation af disse overvejelser øges alt-andet-lige i takt med indkøbets størrelse.

Ledelsen har oplyst, at der løbende er fokus på, at indkøb sker i henhold til principper om god forvaltning og i overensstemmelse med forbundets formål.

Vi har som led i revisionen stikprøvevis gennemgået forbundets argumentation for hvorledes der er sikret overholdelse af god offentlig forvaltning i forbindelse med de 3 største indkøb i regnskabsåret. Herudover har vi foretaget gennemgang af en række tilfældigt udvalgte omkostningsbilag. Ved denne gennemgang har vi specifikt vurderet hvorvidt disse omkostninger er afholdt inden for rammerne af formålet og at det med rimelighed kan vurderes, at der er udvist sparsommelighed i forbindelse med afholdelse af disse omkostninger.

Vores gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

Vi har indhentet bekræftelser fra den daglige ledelse og bestyrelsen



Ledelsespåtegning

Ledelsespåtegningen på årsrapporten indeholder ledelsens bekræftelse af, at årsrapporten:

- ▶ Er blevet godkendt
- ▶ Giver et retvisende billede af aktiver, passiver, finansiell stilling samt resultat i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010.
- ▶ Indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.



Ledelsens regnskaberklæring

- ▶ Erklæringen indeholder den daglige ledelsens bekræftelse af fuldstændigheden af den information, som vi har modtaget som led i vores revision samt ledelsens ansvar for udarbejdelse af årsregnskabet i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010.
- ▶ Ledelsen bekræfter, at forbundet i regnskabsåret ikke har modtaget advokatbistand vedrørende økonomiske forhold, der kan påvirke årsrapporten, og der er derfor ikke nogen advokat revisor kan sende advokatbreve til.



Ingen uregelmæssigheder

- ▶ Den daglige ledelse har bekræftet, at der ikke har været besvigelser eller formodede besvigelser i det forgangne år.
- ▶ Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på denne præsentation som en bekræftelse på, at bestyrelsen ligeledes ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

1. Konklusioner

2. Særlige forhold

3. Forretningsgange og interne kontroller

4. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

5. Ledelsens bekræftelser

6. Øvrige forhold

7. Underskrifter

8. Bilag

Øvrige forhold



Andre oplysninger vedrørende Kulturministeriets bekendtgørelse

- ▶ 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.



1. Konklusioner

2. Særlige forhold

3. Forretningsgange og interne kontroller

4. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

5. Ledelsens bekræftelser

6. Øvrige forhold

7. Underskrifter

8. Bilag

Underskriftside

København, 4. maj 2023

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Siderne 153-162 er fremlagt på mødet 4. maj 2023

I bestyrelsen:

Simone Frandsen
Formand

Lars Werge
Næstformand

Claus Clausen

Jesper Faurschou

Karina Rasmussen Lang

Nicolai Hartling

Søren Speich Sørensen

Thomas Vang Christensen

Anders Colstrup



1. Konklusioner

2. Særlige forhold

3. Forretningsgange og interne kontroller

4. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

5. Ledelsens bekræftelser

6. Øvrige forhold

7. Underskrifter

8. Bilag

Bilag 1. Temaoversigt i henhold til Standarder for Offentlig Revision (SOR)

I henhold til SOR skal vi i bilag til revisionsprotokollatet vedlægge oversigt over udvalgte temaer de seneste 5 år.

TEMANR.	TEMAOMRÅDE	Emne ikke relevant	2018	2019	2020	2021	2022
Juridisk-kritisk revision (SOR 6)							
SOR 6a	Gennemførelse af indkøb		X			X	X
SOR 6b	Løn og ansættelsesmæssige dispositioner			X		X	
SOR 6c	Gennemførelse af salg	X					
SOR 6d	Myndigheders gebyroprokrævning	X					
SOR 6e	Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	X					
SOR 6f	Rettighedsbestemte overførsler	X					
Forvaltningsrevision (SOR 7)							
SOR 7a	Aktivitets- og ressourcestyring				X		
SOR 7b	Mål- og resultatstyring				X		
SOR 7c	Styring af offentlige indkøb		X			X	X
SOR 7d	Budgetstyring af flerårige investeringer	X					
SOR 7e	Styring af offentlige tilskudsordninger	X					



EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

About EY

EY er en af verdens førende organisationer inden for revision, skat, transaktioner og rådgivning. Den indsigt og de ydelser, vi leverer, hjælper med at opbygge tillid til kapitalmarkederne og den globale økonomi. Vi udvikler dygtige ledere og medarbejdere, som sammen leverer det, vi lover vores interessenter og bidrager til, at arbejdsverdenen og arbejdslivet fungerer bedre - for vores medarbejdere, vores kunder og det omgivende samfund.

EY henviser til den globale organisation og kan referere til et eller flere medlemsfirmaer inden for Ernst & Young Global Limited, som hver især udgør en selvstændig juridisk enhed. Ernst & Young Global Limited, som er et engelsk 'company limited by guarantee', yder ikke kunderådgivning. Flere oplysninger om vores organisation kan findes på ey.com.

© 2022 EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR no. 30700228
All Rights Reserved.

Dette materiale er udarbejdet alene til orientering, og oplysningerne i det tilsigter ikke at være fyldestgørende, og de træder ikke i stedet for udførlige analyser eller udøvelsen af professionelle skøn. I konkrete sager opfordres brugere til at henvende sig til EY's rådgivere.

ey.com/dk

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.”

Lars Werge Andersen

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: b6e952af-c088-4cf3-88a7-84577ce778d1

IP: 87.52.xxx.xxx

2023-05-05 06:40:41 UTC



Johan Nicolai Trock Hartling

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: 3ecdc9be-8500-4f88-b4bc-612f5524cd84

IP: 188.120.xxx.xxx

2023-05-05 18:16:53 UTC



Jesper Skak Faurshou

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: 5ceed8b0-71a2-4fe5-9b9a-c0734364ae03

IP: 91.236.xxx.xxx

2023-05-06 09:51:46 UTC



Karina Rasmussen Lang

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: 0202e3aa-4e98-4833-867a-46da80ae60ff

IP: 77.33.xxx.xxx

2023-05-06 18:59:40 UTC



Søren Speich Sørensen

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: acaacd44-cce5-4f4f-910f-3212e6745af7

IP: 89.150.xxx.xxx

2023-05-07 05:45:16 UTC



Simone de Jong Frandsen

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: 3af099ac-6d20-4378-8623-327ea735a6ae

IP: 87.52.xxx.xxx

2023-05-07 11:11:52 UTC



Penneo dokumentnøgle: 7AEZG-200WU-YSN4B-PS60Y-JOC7U-545HA

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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

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

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

Claus Rømer Clausen

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: 664fd927-7bd0-4e2b-b00f-30250900ea89

IP: 185.107.xxx.xxx

2023-05-08 06:37:09 UTC



Thomas Vang Christensen

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: 4e833593-a731-4302-81f0-9ae2dbc783b8

IP: 81.19.xxx.xxx

2023-05-08 06:47:13 UTC



Anders Urup Colstrup

Client Signer

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: b51fbce9-4a1d-42ba-a486-d6e7a062db0b

IP: 212.112.xxx.xxx

2023-05-09 11:07:50 UTC



Ulrik B Vassing

EY Signer

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:77180494

IP: 85.204.xxx.xxx

2023-05-11 10:01:15 UTC



Penneo dokumentnøgle: 7AEZG-200WU-YSN4B-PS60Y-J0C7U-545HA

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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>