

Dansk Atletik Forbund

CVR-nr. 46 21 71 28

Revisionsprotokollat

af 23. april 2020
til årsregnskabet for 2019



Indhold

1	Indledning	92
2	Væsentlige forhold	92
2.1	Kritisabel risikostyring vedrørende VM Cross	92
2.2	Forbundets likviditetsmæssige stilling og genopretningsplan	92
2.3	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	93
3	Øvrige forhold	94
3.1	Værdiansættelse af varelager	94
3.2	Forvaltning	94
3.3	Ikke-korrigerede fejlinformationer	94
3.4	Ledelsens regnskabsberklæring	94
4	Andre opgaver end revision	95
5	Andre oplysninger	95
6	Bekræftelse	95

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2019 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 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 regnskabsaflæggelsen samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

Vi har afgivet en modificeret udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltning, hvor følgende afsnit indgår i vores påtegning:

"Dansk Atletik Forbund har i regnskabsåret afholdt VM Cross, hvilket har resulteret i et underskud på 2,6 mio. kr. Underskuddet er bl.a. opstået som følge af, at Dansk Atletik i forbindelse med afholdelsen af eventet har hæftet alene for evt. underskud knyttet hertil. Det vurderes på baggrund heraf, at der har været en kritisabel risikostyring i forbindelse med indgåelse af aftalerne bag finansieringen af eventet.

Vi henviser endvidere til ledelsesberetningens afsnit "VM Cross er hovedårsagen til det store underskud", hvor ovenstående forhold er uddybet af ledelsen."

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

2 Væsentlige forhold

2.1 Kritisabel risikostyring vedrørende VM Cross

Forbundet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 3,5 mio. kr. Årets resultat er væsentligst påvirket af underskud i forbindelse med afholdelse af eventet VM Cross på 2,6 mio. kr.

Det store underskud fra eventet skyldes bl.a., at Dansk Atletik i forbindelse med afholdelsen af eventet har hæftet alene for evt. underskud knyttet hertil. Det vurderes på baggrund heraf, at der har været en kritisabel risikostyring i forbindelse med indgåelse af aftalerne bag finansieringen af eventet.

Baseret på ovenstående har vi modificeret vores udtalelse af forvaltnings- og juridisk-kritisk revision, som omtalt jf. afsnit 1.

2.2 Forbundets likviditetsmæssige stilling og genopretningsplan

Forbundet har ved regnskabsårets udgang en negativ egenkapital på 2,3 mio. kr., ligesom de kortfristede forpligtelser klart overstiger de kortfristede aktiver (omsætningsaktiver).

Forbundet har pr. 31. december 2019 likvide midler for i alt 6,3 mio. kr. Den positive likvidbeholdning er primært opstået, som følge af modtagne forudbetalinger til afholdelsen af Royal Run 2020. Forbundets drift er på nuværende tidspunkt altså finansieret af midler øremærket til afholdelsen af Royal Run.

Baseret på ovenstående har ledelsen udarbejdet en genopretningsplan for forbundet. Genopretningsplanen udviser følgende forventede overskud:

	t.kr.
Egenkapital pr. 31. december 2019	(2.329)
Forventet overskud 2020	454
Forventet overskud 2021	687
Forventet overskud 2022	917
Forventet overskud 2023	975
Forventet egenkapital pr. 31. december 2023	821

Overskuddene forventes primært realiseret ved en væsentlig stigning i salg af konsulentytelser mv., som over budgetperioden forventes at ligge i niveauet 0,5 – 1 mio. om året.

Med henblik på, at sikre forbundet likviditetsmæssige stilling, herunder at sikre at forbundets løbende drift ikke finansieres af øremærkede midler, har ledelsen indgået dialog med DIF om muligheden for opnåelse af finansiering.

DIF's daglige ledelse har i mail 8. april 2019 bekræftet, at man vil yde lån/kassekredit til forbundet såfremt dette måtte blive nødvendigt. Inden den endelige finansiering kan opnås, skal dette dog også godkendes af DIF's bestyrelse.

Baseret på ovenstående er det ledelsens forventning at forbundet vil have tilstrækkelig likviditet, hvorved årsregnskabet for 2019 er aflagt med basis i fortsat drift.

Vi anbefaler, at der løbende foretages opfølgning på likviditeten i 2020, og at bestyrelsen holder sig underrettet om udviklingen heri, så der kan reageres straks, hvis likviditeten bliver for stram, eller der kommer ikke forventede udsving i likviditetsbudgettet, så der kan reageres straks.

Vi henviser endvidere til note 1 i årsrapporten, hvor ledelsen har uddybet ovenstående forhold. Vi kan baseret på ovenstående tilslutte os ledelsens vurdering af aflæggelse af årsrapporten under fortsat drift.

2.3 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. 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. Dette omfatter bl.a., at Jakob Larsen har enefuldmagt til forbundets konti hos Nordea.

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 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.

3 Øvrige forhold

3.1 Værdiansættelse af varelager

Forbundet har pr. 31. december 2019 en varelagerbeholdning, som primært består af bøger til videre salg. Beholdningen har en samlet kostpris på 251 t.kr., der regnskabsmæssigt er nedskrevet til en værdi på 100 t.kr.

Der har over de senere år været realiseret et begrænset salg af bøgerne. Ledelsen har oplyst, at man med baggrund heri vil iværksætte en række initiativer med det formål at øge salget af bøgerne fremadrettet.

Med baggrund i usikkerheden knyttet hertil har ledelsen dog valgt at nedskrive beholdningens regnskabsmæssige værdi med 151 t.kr., således at denne efter nedskrivninger udgør 100 t.kr.

Nedskrivningen på 151 t.kr. har påvirket årets resultat og egenkapitalens størrelse negativt med et tilsvarende beløb.

Vi kan tilslutte os ledelsens behandling af forholdet.

3.2 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 kvartalsvist
- ▶ der føres referat over bestyrelsens møder
- ▶ der efter forbundets forhold er passende forretningsgange mht. godkendelse af omkostninger
- ▶ der foretages løbende opfølgning på strategiprojekter
- ▶ Vores revision har givet anledning til at konkludere, at ikke i alle henseender er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning, hvorfor vi har modificeret vores udtalelse om forvaltningen i forbundet. Vi henviser til afsnit 2.1 for yderligere beskrivelse af forholdet.

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.

3.3 Ikke-korrigerede fejlinformationer

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

3.4 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.

4 Andre opgaver end revision

EY har i 2019 ikke udført andre opgaver ud over revisionen af forbundet.

5 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.

6 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 23. april 2020
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Rasmus Friberg Andersen
statsaut. revisor

Siderne 91-95 er fremlagt på bestyrelsesmøde den 23. april 2020

I bestyrelsen:

Karsten Munkvad
formand

Bent Jensen
næstformand

Søren Munch

Henrik Breum

Svend Lykkemark

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.”

Svend Aage Lykkemark Christensen

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-866572542093

IP: 62.243.xxx.xxx

2020-04-24 07:00:05Z

NEM ID 

Karsten Peder Munkvad

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-454969394394

IP: 212.112.xxx.xxx

2020-04-24 07:37:25Z

NEM ID 

Bent Jensen

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-541337075097

IP: 37.97.xxx.xxx

2020-04-24 08:27:00Z

NEM ID 

Henrik Breum

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-646117085438

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-04-24 09:12:32Z

NEM ID 

Søren Munch

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Atletik Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-871698726830

IP: 188.228.xxx.xxx

2020-04-24 09:13:08Z

NEM ID 

Ulrik B Vassing

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Ernst & Young P/S

Serienummer: CVR:30700228-RID:77180494

IP: 85.204.xxx.xxx

2020-04-24 09:25:04Z

NEM ID 

Rasmus Friborg Andersen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Ernst & Young P/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-581919933839

IP: 217.71.xxx.xxx

2020-04-24 09:52:36Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: FBKYM-JPQ26-JEE0Q-OQ55E-0UI01-WUEBV

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>