

Dansk Atletik Forbund

CVR-nr. 46 21 71 28

Revisionsprotokollat

af 17. juni 2019

til årsregnskabet for 2018





Indhold

1	Indledning	88
2	Væsentlige forhold	88
2.1	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	88
2.2	Øvrige forhold	88
2.3	Ikke-korrigerede fejlinformationer	89
3	Andre opgaver end revision	89
4	Andre oplysninger	89
5	Bekræftelse	90

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2018 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.

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 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.

2.2 Øvrige forhold

2.2.1 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 ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning. Forbundet er løbende i dialog med DIF om status på strategiprojekter, der ultimo 2018 ikke følger de fastlagte mål fuldt ud.

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.

2.3 Ikke-korrigerede fejlinformationer

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

Ledelsen har i lighed med tidligere år udeladt at præsentere tilskud og projekter som foreskrevet i Kulturministeriets bekendtgørelse under hensyn til væsentlighed, herunder at midler modtages fra Danmarks Idrætsforbund og ikke Kulturministeriet.

3 Andre opgaver end revision

EY har i 2018 ikke udført andre opgaver ud over revisionen af forbundet.

4 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.

5 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 17. juni 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab





Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Siderne 87-90 er fremlagt på bestyrelsesmøde den / 2019.

I bestyrelsen:



Karsten Munkvad
formand



Svend Lykkemark
Christensen
næstformand

Søren Munch



Mikkel Hansen



Bent Jensen



Henrik Breum