

Dansk Atletik Forbund

C/O IDRÆTTENS HUS Brøndby Stadion 20, 2605
Brøndby
CVR-nr. 46217128
Revisionsprotokollat til årsregnskabet 2023

5. april 2024



Introduktion

Dansk Atletik Forbund

Kære medlemmer af bestyrelsen

Vi har revideret årsregnskabet for 2023 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.

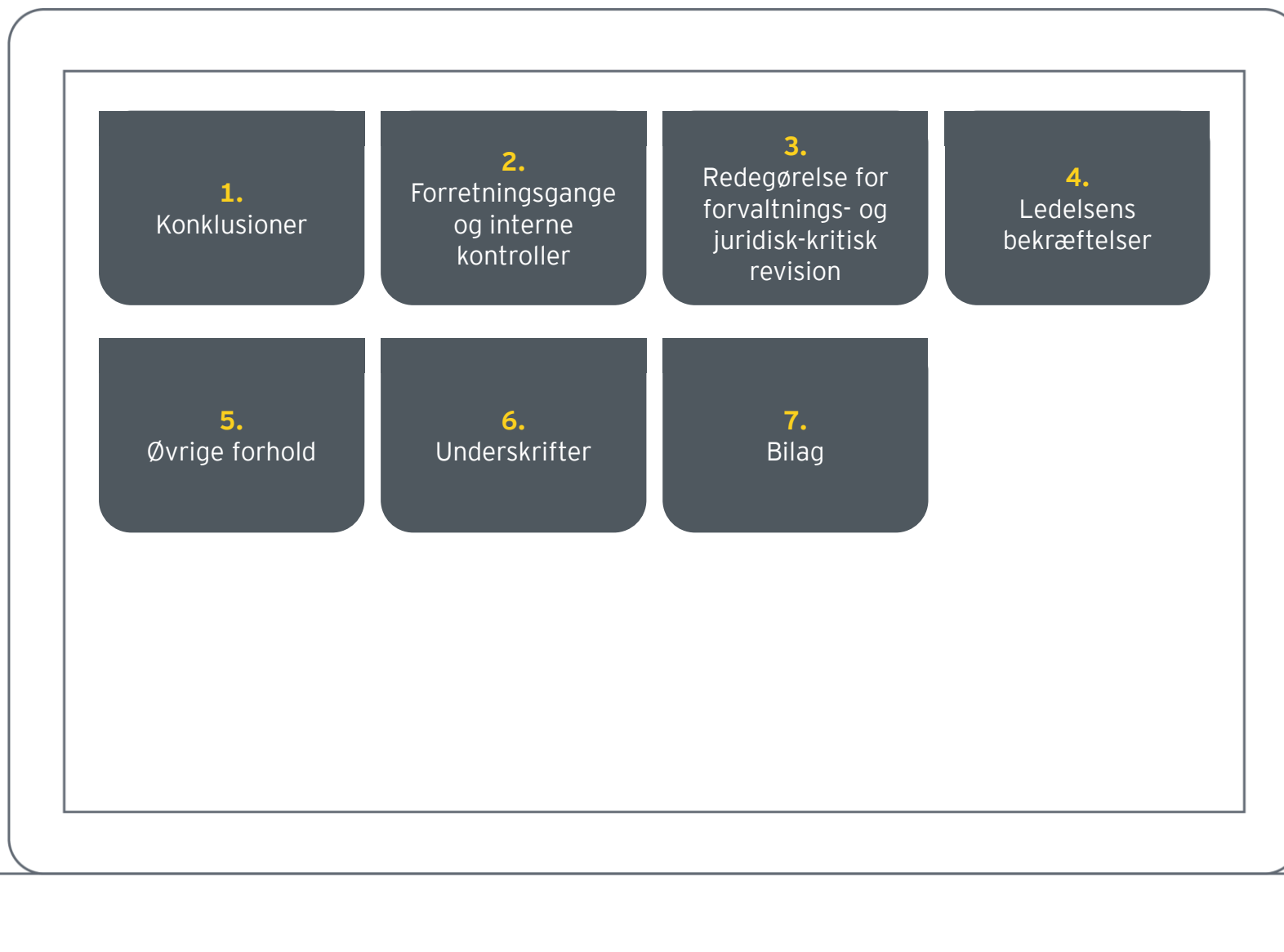
Med venlig hilsen

EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

EY fremlægger årets revision - indholdsfortegnelse



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



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.



Indledning

- ▶ Vi har revideret årsregnskabet for 2023 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.



Ikke-korrigerede fejlinformationer

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

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

- ▶ To 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.

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:
 - ▶ Overordnede risikovurderingshandlinger
 - ▶ Udvalgt revisionstema for regnskabsåret (se næste slide)

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



Sædvanlig forvaltningsrevision

- ▶ De overordnede risikovurderingshandlinger udføres sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en overordnet vurdering indikationer på mangler vedrørende sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyring, samt regeloverholdelse. Vurderingen er blandt andet baseret på overordnede analyser af omkostnings- og indtægtsposter, beregning af nøgletal samt undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen og forespørgsler til ledelsen.
- ▶ 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 2 kreditkort til forbundets direktør. 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 overordnede risikovurderingshandlinger har ikke medført indikationer på, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning.

1. Konklusioner

2. Forretningsgange og interne kontroller

3. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

4. Ledelsens bekræftelser

5. Øvrige forhold

6. Underskrifter

7. Bilag

Forvaltnings- og juridisk-kritisk-revision



Vi har i regnskabsåret udvalgt nedenstående revisionstemaer.
Der henvises til rotationsplan for temarevisionerne jf. bilag til revisionsprotokollatet.



Aktivitets- og ressourcestyring

Vurderingen af aktivitets- og ressourcestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om forbundet løbende følger op på driftsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet.

Vi har gennemgået forbundets tilrettelagte økonomistyring, der skal tilgodese et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til bestyrelsen.

Forbundets bestyrelse godkender årligt [forbundets budget for det kommende år. Dette budget omfatter den samlede drift fordelt på aktiviteter. Forbundets bestyrelse modtager budgetopfølgning i forbindelse med bestyrelsesmøderne. Budgetopfølgningen omfatter afvigelsesforklaringer.

Vi har stikprøvevis gennemgået forbundets økonomirapportering og påset, at den forelægges og godkendes på bestyrelsesmødet.

Afsluttende kommentar

Vores gennemgang af økonomistyringen gav ikke anledning til bemærkninger.

1. Konklusioner

2. Forretningsgange og interne kontroller

3. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

4. Ledelsens bekræftelser

5. Øvrige forhold

6. Underskrifter

7. Bilag

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 ledelses 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. Forretningsgange og interne kontroller

3. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

4. Ledelsens bekræftelser

5. Øvrige forhold

6. Underskrifter

7. 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. Forretningsgange og interne kontroller

3. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

4. Ledelsens bekræftelser

5. Øvrige forhold

6. Underskrifter

7. Bilag

Underskriftside

København, 5. april 2024

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Siderne 163- 172 er fremlagt på mødet 5. april 2024

I bestyrelsen:

Lars Werge
Formand

Jon Andersen
Næstformand

Mette Thorup Sørensen
Regnskabskyndig

Jesper Faurschou
Bestyrelsesmedlem

Søren Rasmussen
Bestyrelsesmedlem

Knud Høyer
Bestyrelsesmedlem

Annette Juma Nielsen
Bestyrelsesmedlem

Thomas Meloni
Bestyrelsesmedlem

Bo Lindholm
Bestyrelsesmedlem



1. Konklusioner

2. Forretningsgange og interne kontroller

3. Redegørelse for forvaltnings- og juridisk-kritisk revision

4. Ledelsens bekræftelser

5. Øvrige forhold

6. Underskrifter

7. 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.

NR.	TEMAOMRÅDE	Ikke relevant	2019	2020	2021	2022	2023	Udvalgte emner under seneste temarevision	Udtalelse i revisionspåtegning ved seneste temarevision
Juridisk-kritisk revision (SOR 6)									
SOR 6a	Gennemførelse af indkøb				X	X		- Intern bemyndigelse af køb	Ingen kritiske bemærkninger
SOR 6b	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X		X			- Godkendelse af lønforhold - Evt. kørselsgodtgørelse mv.	Ingen kritiske bemærkninger
SOR 6c	Gennemførelse af salg	X							
SOR 6d	Myndigheders gebyrkrævning	X							
SOR 6e	Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	X							
SOR 6f	Rettighedsbestemte overførsler	X							
SOR 7 Forvaltningsrevision (SOR 7)									
SOR 7a	Aktivitets- og ressourcestyring			X			X	- Økonomistyringsstyring	Ingen kritiske bemærkninger
SOR 7b	Mål- og resultatstyring			X				- Målrapportering over for tilsynsmyndigheden	Ingen kritiske bemærkninger
SOR 7c	Styring af offentlige indkøb		X		X	X		- Sparsommelighed ved køb	Ingen kritiske bemærkninger
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.

© 2023 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