

UDKAST

# Dansk Atletik Forbund

CVR-nr. 46 21 71 28



## Revisionsprotokollat

af 16. september 2016  
til årsregnskabet for 2015



Building a better  
working world

## Indhold

1	Indledning	67
2	Konklusion på den udførte revision	67
3	Betydelige forhold vedrørende revisionen	67
3.1	Dansk Atletik Forbunds forretningsgange og interne kontroller	67
4	Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2015	68
4.1	Likviditet - finansiell stilling	68
4.2	Resultatopgørelse	68
4.3	Balance pr. 31. december 2015	69
4.4	Budgettal	70
5	Forvaltning	71
6	Ledelsesberetningen	71
7	Øvrige forhold	71
7.1	Ledelsens regnskaberklæring	71
7.2	Ikke-korrigerede forhold	72
7.3	Korrektion af væsentlig fejlinformation konstateret under revisionen	72
7.4	Risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet	72
7.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	72
7.6	Forsikringsforhold	72
8	Afsluttende oplysninger m.v.	73
8.1	Bestyrelsens formelle pligter	73
8.2	Lovpligtige oplysninger	73

## 1 Indledning

Vi har revideret det fremlagte udkast til årsregnskab for 2015 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.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

	2015	2014
Årets resultat	-210.863	803.980
Samlede aktiver	6.628.292	4.482.728
Egenkapital	195.977	406.841

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

## 2 Konklusion på den udførte revision

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 den 13. marts 2009.

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og med sædvanlig supplerende oplysning om budgettal, idet Forbundet har medtaget budgettal i årsregnskabet, som krævet i Kulturministeriets bekendtgørelse for regnskabsaflæggelsen samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

## 3 Betydelige forhold vedrørende revisionen

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende betydelige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen:

### 3.1 Dansk Atletik Forbunds forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter Dansk Atletik Forbunds størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i Dansk Atletik Forbund, understøtte ledelsens tilsyn med Dansk Atletik Forbund og sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Dansk Atletik Forbund 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 Dansk Atletik Forbunds afstemninger, stikprøvevis kontrol af aktiver, gældsforpligtelser og transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data.

Direktør Jacob Larsen har kreditkort til forbundets Mastercard-konto. Det er oplyst, at der foretages en tæt opfølgning på forbruget på kreditkortet, hvilket vi kan tilslutte os vigtigheden af ud fra et kontrolmæssigt synspunkt.

De oplyste fuldmagtsforhold i engagementsbekræftelsen kan afvige fra adgange til netbanken. Engagementsbekræftelsen omfatter ikke adgange til netbanken, og de adgange har ikke kunnet dokumenteres ved print fra netbanken. Vi har fået oplyst, at de er identiske med de i engagementsforespørgslen oplyste.

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.

## 4 Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2015

Vi skal supplere årsregnskabet for 2015 med enkelte kommentarer.

### 4.1 Likviditet - finansiel stilling

Forbundet har i regnskabsåret 2015 realiseret et resultat på -211 t.kr. (2014: 631 t.kr.) mod et forventet resultat på 88 t.kr. Dette har medført, at egenkapitalen pr. 31. december 2015 nu kun er positiv med 196 t.kr., og den frie egenkapital udgør kun 12 t.kr.

Der budgetteres med et lille overskud på 30 t.kr. i 2016, og der er derfor efter vores opfattelse behov for en meget stram styring af økonomien med henblik på at sikre en konsolidering af egenkapitalen og en styrkelse af likviditeten.

Vi skal anbefale, at ledelsen sikrer en løbende opfølgning på økonomien, herunder i de større igangværende projekter, samt sikrer, at en stram styring er i fokus i hele organisationen.

### 4.2 Resultatopgørelse

#### 4.2.1 Tilskud fra Danmarks Idrætsforbund

Tilskud for perioden 1. januar – 31. december 2015 er afstemt til fordelingsnøgle og tilskudsskrivelser fra Danmarks Idrætsforbund (DIF).

Dansk Atletik Forbund har modtaget tilskud fra udviklingspuljen under DIF. Der er i 2015 indtægtsført 9.550 t.kr. fra DIF. Vi har påset, at der er udarbejdet udkast til regnskab for projektet. Der er løbende dialog med DIF om projektets forløb og økonomi.

Dansk Atletik Forbund har modtaget 5.651 t.kr. i DIF-tilskud til udviklingsprojektet – Bevæg dig for livet. Heraf er der anvendt 4.432 t.kr. af tilskuddet pr. 31. december 2015, og de resterende 1.219 t.kr. er indregnet som forudmodtagne indtægter. Det vil sige, at de 1.219 t.kr. ikke er indtægtsført.

I forbindelse med revisionen blev det konstateret, at der er anvendt 251 t.kr. mere af DIF-tilskuddet end det bogførte, hvilket er reguleret i årsregnskabet.

#### 4.2.2 Tilskud fra Team Danmark

Vi har afstemt tilskud fra Team Danmark til tilskudsskrivelser, herunder gennemgået periodisering heraf i årsregnskabet.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til kommentarer.

#### 4.2.3 Øvrige indtægter og omkostninger

Vi har stikprøvevis revideret øvrige indtægter og omkostninger, herunder sammenholdt disse med realiseret for 2014 og budget for 2015, hvilket har givet anledning til følgende kommentarer:

##### *Sponsorindtægter fra Nordea Fonden*

Forbundet har i regnskabsåret 2015 indtægtsført tilskud fra Nordea Fonden på i alt 2.155 t.kr. Tilskud er modtaget med 1.130 t.kr. til "Fastholdelsesprojektet" og 1.025 t.kr. til "Skole OL". Vi har gennemgået sponsoraftalerne og afstemt periodiseringslisten til driften for 2015.

#### *Sponsorindtægter fra Tryg Fonden*

Forbundet har i regnskabsåret 2015 indtægtsført tilskud fra Tryg Fonden på i alt 1.175 t.kr. Tilsagn om tilskud er modtaget fra Tryg Fonden for perioden 2015 - 2017 til "Skole OL" med i alt 4.240 t.kr. Vi har gennemgået sponsoraftalerne og afstemt periodiseringslisten til driften for 2015.

#### *Copenhagen Half Marathon 2015*

Dansk Atletik Forbund har indgået en samarbejdsaftale for perioden 2015 - 2017 med Sparta AM om afholdelse af Copenhagen Half Marathon. Det er aftalt, at løbet ejes i et ligeværdigt forhold, og at såfremt aftalen ved udløb ikke forlænges, overgår ejerskabet af løbet til Sparta AM. Et eventuelt overskud efter aftalens udløb, deles ligeligt mellem parterne, mens Sparta AM dækker et eventuelt underskud. Sparta AM er administrator og forestår bl.a. bogføringen.

Projektregnskabet for Copenhagen Half Marathon for perioden 1. december 2014 - 30. november 2015 udviser et underskud på 926 t.kr. I årsregnskabet hos Dansk Atletik Forbund indregnes alene projektets resultatandel, dog ikke i tilfælde af underskud, idet Sparta AM dækker et eventuelt underskud. Den i årsregnskabet indregnede nettoindtægt på 167 t.kr. er godtgørelse til DAF for administration og landstræning fratrukket afholdte omkostninger, jf. note 16.

Sport Event Danmark har bl.a. givet et tilsagn om at dække en del af et eventuelt underskud i Copenhagen Half Marathon 2015 og udbetalte derfor 488 t.kr. til Dansk Atletik Forbund. Det udbetalte beløb blev fejlagtigt indtægtsført hos Dansk Atletik Forbund i stedet for at blive viderefregnet til projektet hos Sparta AM. Dette er blevet korrigeret ved at tilbageføre indtægten og indregne den som gæld.

#### *Lønninger*

Souschefens og direktørens løn er afstemt til kontrakt uden kommentarer.

Vederlag til bestyrelsen skal fremgå af regnskabet. Vi har ved vores gennemgang ikke konstateret vederlag til medlemmer af bestyrelsen ud over den skattefrie omkostningsgodtgørelse.

### 4.3 Balance pr. 31. december 2015

#### 4.3.1 Anlægsaktiver

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

I forbindelse med revisionen konstaterede vi, at der ved en fejl var aktiveret tre immaterielle aktiver anvendt til udviklingsprojektet (Bevæg dig for livet) med 100 t.kr. Beløbet er i regnskabet blevet udgiftsført, og de bogførte afskrivninger på 15 t.kr. vedrørende aktiverne er tilbageført.

#### 4.3.2 Værdipapirer

Vi har afstemt forbundets værdipapirer til depotudskrifter fra pengeinstitutter pr. 31. december 2015 uden kommentarer.

#### 4.3.3 Likvide beholdninger

Vi har afstemt Dansk Atletik Forbunds likvide beholdninger til kontoudtog fra pengeinstitutter pr. 31. december 2015 uden kommentarer.

Vi har indhentet engagementsbekræftelse fra Nordea og afstemt til bogføringen samt gennemgået de oplyste fuldmagtsforhold.

Det har ikke været muligt at efterprøve fuldmagtsforhold til Corporate Netbank. Af engagementsbekræftelsen fra Nordea fremgår det, at vi skal kontakte kunden for at se adgangene. Det har ikke været muligt at påse disse udtræksadgange. Vi har været i dialog med Nordea Erhverv, som heller ikke kunnet være behjælpelig.

#### 4.3.4 Varebeholdninger

Vi har påset, at Dansk Atletik Forbund har udarbejdet en oversigt over varebeholdningen pr. 31. december 2015.

Vi har gennemgået oversigten med henblik på eventuelle nedskrivninger og har herunder drøftet behov for ukuransnedskrivninger og værdiansættelse med direktør Jacob Larsen, men har ikke kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af varebeholdningerne. Direktør Jacob Larsen har oplyst, at forbundet har kontroloptalt beholdningen, og at der ikke er behov for nedskrivning, idet beholdningen forventes solgt og anvendt til kurser, hvilket vil ske til værdier, der minimum modsvarer den bogførte værdi.

Vi kan tilslutte os ledelsens værdiansættelse, men skal anbefale, at varelagerlisten fremadrettet forbedres med registrering af tilgang og afgang, således at forbundet opnår en bedre lagerstyring.

#### 4.3.5 Debitorer – Tilgodehavender fra salg

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 stikprøvevis påset, at debitorer efterfølgende er blevet betalt/udlignet i perioden indtil 19. maj 2016.

#### 4.3.6 Andre tilgodehavender

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

I forbindelse med revisionen konstaterede vi, at forventet tilskud fra Nordea Fonden til Skole OL 2015 på 1.025 t.kr. fejlagtigt var blevet indbetalt til DIF og ikke DAF, og at dette ikke var blevet opdaget hos DAF. Vi anbefaler, at der løbende bliver foretaget opfølgning på, at tilskud også bliver indbetalt til Forbundet.

#### 4.3.7 Forudmodtagne indtægter

Vi har gennemgået forudmodtagne indtægter og stikprøvevis afstemt disse til underliggende dokumentation.

#### 4.3.8 Skyldige omkostninger

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

#### 4.3.9 Øvrig kortfristet gæld

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

Vi har gennemgået opgørelsen over feriepengehensættelsen. Gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### 4.4 Budgettal

Dansk Atletik Forbund har i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6, som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2016 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget. Budgettal for 2016 er ikke omfattet af vores revision.

## 5 Forvaltning

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

Vi har ved vores revision ikke konstateret aktiviteter, der falder uden for Dansk Atletik Forbunds formål.

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

- ▶ der årligt udarbejdes et budget
- ▶ der foretages løbende budgetopfølgning i forbindelse med bestyrelsesmøderne
- ▶ der føres referat over bestyrelsens møder
- ▶ der efter Dansk Atletik Forbunds 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, men det anbefales, at der foretages en tættere opfølgning, jf. særligt det i afsnit 4.2.3, 4.3.6 og 7.3 anførte.

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.

## 6 Ledelsesberetningen

Vi har læst ledelsesberetningen.

Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, der efter vores opfattelse skal indgå i årsregnskabet eller ledelsesberetningen.

## 7 Øvrige forhold

### 7.1 Ledelsens regnskaberklæring

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

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet 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.

## 7.2 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 årsregnskab, fordi ledelsen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet 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 årsregnskab.

## 7.3 Korrektion af væsentlig fejlinformation konstateret under revisionen

Vi har under revisionen konstateret følgende væsentlige fejlinformation, som forbundets ledelse har korrigeret i det foreliggende udkast til årsregnskab:

- Sport Event Danmarks indbetaling på 487.500 kr. var indtægtsført, men er i årsregnskabet tilbageført og indregnet som et skyldigt beløb til Sparta, jf. afsnit 4.2.3.
- Aktiverede immaterielle aktiver med en kostpris på 99.938 kr., som er afskrevet i 2015 med 15.040 t.kr., er blevet tilbageført med en nettoudgift på 84.898 t.kr.
- De aktiverede immaterielle aktiver var fejlagtigt ikke blevet registreret under udviklingsprojektet (Bevæg dig for livet). Dette har medført en regulering af forpligtelse på forudmodtagne indtægter (DIF-tilskud). Det øgede udgiftsforbrug på projektet gør, at der er indtægtsført 99.938 kr. af de forudmodtagne DIF-tilskud til dækning af de øgede udgifter.
- Der er konstateret et yderligere merforbrug af omkostninger til udviklingsprojektet på 151.122 kr., som fejlagtigt ikke var registreret på projektet. De øgede udgifter giver anledning til indtægtsførelse af 151.122 kr. af forudmodtagne DIF-tilskud.

## 7.4 Risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Den daglige ledelse har oplyst, at unionens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Den daglige ledelse har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

## 7.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

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

## 7.6 Forsikringsforhold

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



## 8 Afsluttende oplysninger m.v.

### 8.1 Bestyrelsens formelle pligter

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

#### *Bestyrelsens forhandlingsprotokol*

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 26. april 2016.

Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, der efter vores opfattelse skal indgå i årsregnskabet eller ledelsesberetningen.

### 8.2 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 16. september 2016  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab

Torben Kristensen  
statsaut. revisor

Siderne 66-73 er fremlagt på mødet den 16. september 2016.

I bestyrelsen:

.....  
Karsten Munkvad  
formand

.....  
Torben Dan Pedersen  
næstformand

.....  
Annette Nørgård Jensen

.....  
Henning Blok Madsen

.....  
Niels Kim Hjorth

.....  
Søren Munch

.....  
Svend Lykkemark Christensen