

Dansk Arbejder Idrætsforbund

CVR-nr. 17 69 27 12

Revisionsprotokollat

af 1. april 2022

til årsregnskabet for 2021

Indhold

1	Indledning	121
2	Væsentlige forhold	121
2.1	Tilskud fra Socialstyrelsen og regnskabsmæssig begrebsramme	121
2.2	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	122
2.3	Hensættelse til kongres	122
3	Redegørelse for juridisk-kritisk og forvaltningsrevision	123
3.1	Sædvanlig forvaltningsrevision	123
3.2	Udvalgt fokusområde for 2021	123
4	Øvrige forhold	124
4.1	Ikke-korrigerede fejlinformationer	124
4.2	Ledelsens regnskabsberklæring	124
5	Bekræftelse	124
6	Andre opgaver end revision	124
7	Andre oplysninger	125

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2021 for Dansk Arbejder Idrætsforbund (forbundet), der udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6 samt bekendtgørelse nr. 1631 af 27. december 2019 om økonomiske og administrative forhold af modtagere af driftstilskud fra Social- og Indenrigsministeriet. 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 1. april 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 forudsettes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

2 Væsentlige forhold

2.1 Tilskud fra Socialstyrelsen og regnskabsmæssig begrebsramme

Forbundet har, lig tidligere år, modtaget et driftstilskud på 1.500 t.kr. fra Socialstyrelsen vedrørende aktiviteten "Idræt for Sindet".

I henhold de tilhørende tilskudsbetingelserne skal forbundets årsrapport aflægges iht. Socialstyrelsens bestemmelser. På baggrund af tilskuddet fra DIF på 5.565 t.kr. kræves det på tilsvarende vis af Kulturministeriet, at årsrapportens aflægges iht. Kulturministeriets bestemmelser.

Med baggrund i ovenstående aflægges årsrapporten både iht. Kulturministeriets og Socialstyrelsens bestemmelser. Det er ledelsens vurdering, at regnskabsreglerne i de to regelsæt i alt væsentlighed er ens.

De projektrelaterede omkostninger til "Idræt for Sindet" er specificeret i årsrapportens note 6. Forbundets egenfinansiering knyttet hertil udgør for 2021 i alt 326 t.kr.

Vores gennemgang af forbruget af driftstilskuddet har ikke givet anledning til nogen bemærkninger.

Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling.

2.2 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

Forbundssekretæren har et Visa Dankort til forbundets hovedkonto. Vi har fået oplyst, at der løbende foretages afregning og dokumentation af forbruget på dette 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.

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.

2.3 Hensættelse til kongres

Forbundet har i 2019 hensat 80 t.kr. til afholdelse af en kongres i 2021. Vi har tidligere år drøftet hensættelsen med den daglige ledelse. Det er fortsat vores opfattelse, at hensættelsen ikke opfylder de regnskabsmæssige kriterier for at være en hensættelse.

Da kongressen er blevet afholdt i 2021 er hensættelsen blevet tilbageført / indtægtsført i regnskabsåret med 80 t.kr.

Baseret på ovenstående vurderer vi derfor at årets resultatet er overvurderet med 80. t.kr. Forholdet har ikke indflydelse på egenkapitalens størrelse.

Vi er enige med ledelsen i, at fejlen ikke er væsentlig for den samlede vurdering af årsrapporten.

3 Redegørelse for juridisk-kritisk og forvaltningsrevision

I henhold til Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kapitel 4 og 6 og Social- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 1631 af 27. december 2019 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 2021

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

3.1 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 1 Visa Dankort til forbundssekretæren. Ledelsen vurderer, at omkostningerne betalt via Dankortet 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.

Vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning.

3.2 Udvalgt fokusområde for 2021

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 2021 udvalgt følgende fokusområder til gennemgang:

- ▶ Løn og ansættelsesmæssige disp.
- ▶ Gennemførelse af indkøb

Forbundene er ikke underlagt særlige krav i forhold til anvendelse af overenskomster ved fastsættelse af løn eller udbudsregler mv. ved indkøb.

Vi vurderer, at der i organisationer som er væsentligt finansieret af offentlige midler, bør være særlig fokus på transparens og overholdelse af godkendelsesprocedurer ved transaktioner med direktion og bestyrelsen.

For indeværende år har vi derfor haft fokus på forbundets procedurer for godkendelse af lønforhold og transaktioner med direktion og bestyrelse, herunder særligt:

- ▶ Løn og ansættelsesmæssige disp.
 - Forbundets evt. bonusaflytning af ledelses- og bestyrelsesmedlemmer
 - Forbundets evt. kørselsgodtgørelse til ledelses- og bestyrelsesmedlemmer
- ▶ Gennemførelse af indkøb
 - Forbundet evt. salg af aktiver (biler, inventar mv.) til ledelse- og bestyrelsesmedlemmer
 - Forbundet evt. køb af ydelser mv. fra ledelse- og bestyrelsesmedlemmer (som ikke er honorar for deres ledelsesrolle)

Forbundet har en nedskreven forretningsgang for godkendelsesprocedurer ved transaktioner med direktion og bestyrelse. Heraf fremgår det, at transaktioner med direktionen skal godkendes af bestyrelsen, og at transaktioner med bestyrelsesmedlemmer skal godkendes af sekretariatslederen.

Vi har modtaget en oversigt over alle lønforhold og øvrige transaktioner med direktionen og bestyrelsen i året. Baseret herpå har vi foretaget stikprøvevis gennemgang til underliggende dokumentation og godkendelse. Vi har i denne sammenhæng konstateret, at godkendelsesprocedurerne, jf. ovenfor, er overholdt.

Baseret på vores gennemgang vurderer vi overordnet, at området for godkendelsesprocedurer ved transaktioner med direktion og bestyrelse har været passende forvaltet i året ift. sikring af godkendelse og gennemsigtighed.

4 Øvrige forhold

4.1 Ikke-korrigerede fejlinformationer

Foruden forholdet omtalt jf. afsnit 2.3 er der i forbindelse med revisionen ikke konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

4.2 Ledelsens regnskabserklæring

Vi har i forbindelse med revisionen modtaget en underskrevet regnskabserklæring fra ledelsen. Heri bekræfter ledelsen bl.a., at forbundet i regnskabsåret, ikke har foretaget transaktioner med ledende medarbejdere eller bestyrelse udover den sædvanlige lønudbetaling.

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.

6 Andre opgaver end revision

EY har i 2021 ud over revisionen ikke udført andre ydelser for forbundet.

7 Andre oplysninger

Vi skal i henhold til Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 2701 af 21. december 2010 oplyse

at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser.

at vi under revisionen har 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.

København, den 1. april 2022
EY GODKENDT REVISIONSPARTNERSELSKAB

Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Rasmus Friborg Andersen
statsaut. revisor

Siderne 120-125 er fremlagt på bestyrelsesmøde den 1. april 2022.

I bestyrelsen:

Peer Huniche
forbundsformand

Sonja Søe Bergmann
næstformand

Peter Rasmussen

Birthe Henriksen

Mogens Damgaard

Eddy Marrup

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

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

TEMANR.	TEMAOMRÅDE	Emne ikke relevant	2017	2018	2019	2020	2021
Juridisk-kritisk-revision (SOR 6)							
SOR 6a	Gennemførelse af indkøb			X			X
SOR 6b	Løn og ansættelsesmæssige disp.				X		X
SOR 6c	Gennemførelse af salg	X					
SOR 6d	Myndigheders gebyropkrævning	X					
SOR 6e	Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	X					
SOR 6f	Rettighedsbestemte overførsler	X					
Forvaltningsrevision (SOR 7)							
SOR 7a	Aktivitets- og ressourcestyring		X			X	
SOR 7b	Mål- og resultatstyring		X			X	
SOR 7c	Styring af offentlige indkøb			X			X
SOR 7d	Budgetstyring af flerårige investeringer	X					
SOR 7e	Styring af offentlige tilskudsordninger	X					

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.”

Carsten Jansson

Client Signer

På vegne af: Dansk Arbejder Idræt

Serienummer: PID:9208-2002-2-787708325494

IP: 80.167.xxx.xxx

2022-04-01 06:33:59 UTC

NEM ID 

Eddy Marrup

Client Signer

På vegne af: Dansk Arbejder Idræt

Serienummer: PID:9802-2002-2-484890558834

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-04-01 06:38:59 UTC

NEM ID 

Ole Peter Rasmussen

Client Signer

På vegne af: Dansk Arbejder Idræt

Serienummer: PID:9208-2002-2-808800462647

IP: 83.89.xxx.xxx

2022-04-01 07:00:06 UTC

NEM ID 

Palle Thomsen

Client Signer

På vegne af: Dansk Arbejder Idræt

Serienummer: CVR:17692712-RID:11881674

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-04-01 07:06:39 UTC

NEM ID 

Mogens Damgaard Nielsen

Client Signer

På vegne af: Dansk Arbejder Idræt

Serienummer: PID:9208-2002-2-001370085748

IP: 87.59.xxx.xxx

2022-04-01 08:21:05 UTC

NEM ID 

Allan Hansen

Client Signer

På vegne af: Dansk Arbejder Idræt

Serienummer: PID:9208-2002-2-893019421156

IP: 2.108.xxx.xxx

2022-04-01 13:54:19 UTC

NEM ID 

Birthe Henriksen

Client Signer

På vegne af: Dansk Arbejder Idræt

Serienummer: PID:9208-2002-2-287300718593

IP: 5.186.xxx.xxx

2022-04-01 14:44:49 UTC

NEM ID 

Sonja Søe Bergmann

Client Signer

På vegne af: Dansk Arbejder Idræt

Serienummer: PID:9208-2002-2-255422453824

IP: 5.186.xxx.xxx

2022-04-01 15:04:59 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: SC7P3-IU5DS-HXH2H-TY6CD-4GUD5-ONITZ

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>

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.”

Peer Huniche

Client Signer

På vegne af: Dansk Arbejder Idræt

Serienummer: PID:9208-2002-2-759407948461

IP: 212.237.xxx.xxx

2022-04-03 16:12:29 UTC

NEM ID 

Rasmus Friberg Andersen

EY Signer

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-581919933839

IP: 79.142.xxx.xxx

2022-04-03 16:47:12 UTC

NEM ID 

Ulrik B Vassing

EY Signer

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:77180494

IP: 85.204.xxx.xxx

2022-04-03 20:05:06 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: SC7P3-IU5DS-HXH2H-TY6CD-4GUD5-ONITZ

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