

Dansk Arbejder Idrætsforbund

Brøndby Stadion 20, 2605 Brøndby
CVR-nr. 17692712

Revisionsprotokollat til årsregnskabet 2022

21. februar 2023



Introduktion

Dansk Arbejder Idrætsforbund

Kære medlemmer af bestyrelsen

Vi har revideret årsregnskabet for 2022 for Dansk Arbejder Idrætsforbund. 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 regnskabsafleggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 21. februar 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

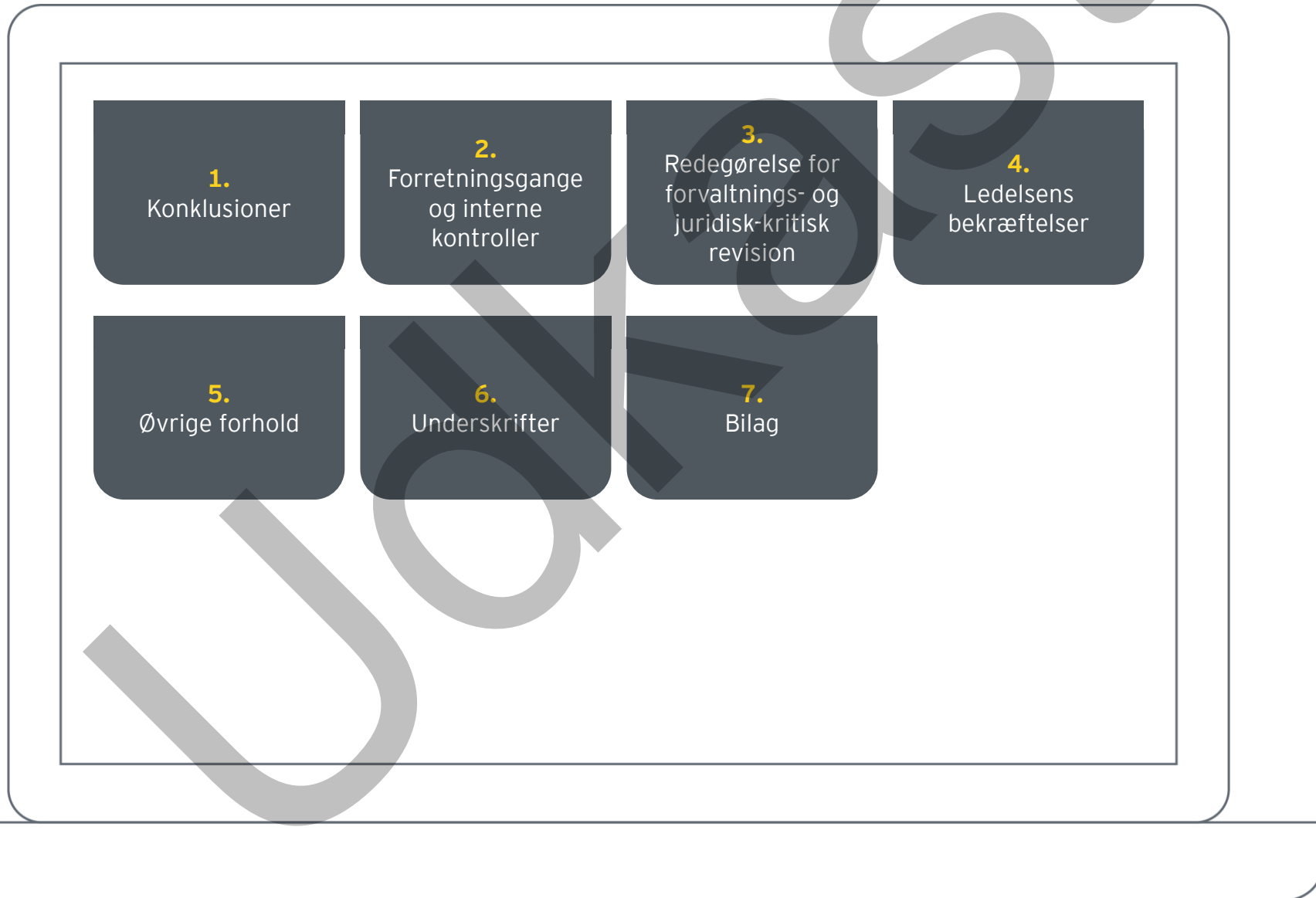


Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor



Rasmus F. Andersen
statsaut. revisor

EY fremlægger årets revision - indholdsfortegnelse



EY har følgende konklusioner i forbindelse med revisionen af Dansk Arbejder Idrætsforbund's årsregnskab



Indledning

- ▶ Vi har revideret årsregnskabet for 2022 for Dansk Arbejder Idrætsforbund, 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 21. februar 2023.
- ▶ I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen.



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.



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 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.



Kreditkort i forbundet

- ▶ Vi har i forbindelse med revisionen, blevet oplyst, at der er udstedt et kreditkort til direktøren af Dansk Arbejder Idrætsforbund. Vi har fået oplyst, at der foretages en løbende opfølgning på forbruget på kreditkortet.

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:
 - ▶ Sædvanlig forvaltningsrevision
 - ▶ Udvalgt fokusområde for 2022
- ▶ Vores gennemgang er uddybet jf. afsnit 3, og har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.



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 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 revision har ikke givet os anledning til at konkludere, 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

Udvalgt fokusområde 2022



Udvalgt fokusområde 2022

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 2022 udvalgt følgende fokusområder til gennemgang:

- ▶ Gennemførelse af indkøb
- ▶ Styring af offentlige indkøb

Forbundet skal generelt leve op til principper om god forvaltning i indkøbsprocessen. Grundet forbundets begrænsede størrelse forventes ikke en formaliseret indkøbsproces. Efterlevelsen af god forvaltning i indkøbsprocessen sker derfor typisk ved undersøgelser af priser i markedet, indhentning af flere tilbud og lignende. Kravene til den formaliserede dokumentation af disse overvejelser øges alt-andet-lige i takt med indkøbets størrelse.

Ledelsen har oplyst, at der løbende er fokus på, at indkøb sker i henhold til principper om god forvaltning og i overensstemmelse med forbundets formål

Vi har som led i revisionen stikprøvevis gennemgået forbundets argumentation for hvorledes der er sikret overholdelse af god offentlig forvaltning i forbindelse med de 3 største indkøb i regnskabsåret. Herudover har vi foretaget gennemgang af en række tilfældigt udvalgte omkostningsbilag. Ved denne gennemgang har vi specifikt vurderet hvorvidt disse omkostninger er afholdt inden for rammerne af formålet og at det med rimelighed kan vurderes, at der er udvist sparsommelighed i forbindelse med afholdelse af disse omkostninger.

Vores gennemgangen 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.



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.

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.



Netto præsentation af aktiviteter i resultatopgørelsen

- ▶ Vi har ved gennemgang af Dansk Arbejder Idrætsforbund påset, at der i flere tilfælde bliver præsenteret aktivitetsområder i nettobeløb, i stedet for at præsentere aktiviteterne i brutto.
- ▶ Ved præsentation af nettobeløb i forbundets aktiviteter kan dette medføre et misvisende billede af forbundets reelle aktivitetsstørrelse. Derfor anbefales det fremadrettet, at forbundet vurderer hvorvidt, det vil være mere retvisende, at præsentere aktiviteterne i bruttobeløb, for dermed at vise det faktiske aktivitetsniveau.



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, 21. februar 2023

EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Rasmus F. Andersen
statsaut. revisor

Siderne 137-145 er fremlagt på mødet 21. februar 2023

I bestyrelsen:

Palle Thomsen
Forbundssekretær

Peer Huniche
Forbundsformand

Sonja Søe Bergmann
Næstformand

Peter Rasmussen
Bestyrelsesmedlem

Mogens Damgaard
Bestyrelsesmedlem

Eddy Marrup
Bestyrelsesmedlem

Birthe Henriksen
Bestyrelsesmedlem

Aksel Tagmos
Bestyrelsesmedlem

Allan Hansen
Intern revision

Carsten Jansson
Intern revision



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.

TEMANR.	TEMAOMRÅDE	Emne ikke relevant	2018	2019	2020	2021	2022
Juridisk-kritisk revision (SOR 6)							
SOR 6a	Gennemførelse af indkøb		X			X	X
SOR 6b	Løn og ansættelsesmæssige dispositioner			X		X	
SOR 6c	Gennemførelse af salg	X					
SOR 6d	Myndigheders gebyropkrævning	X					
SOR 6e	Afgørelser om tildeling af tilskud m.v.	X					
SOR 6f	Rettighedsbestemte overførsler	X					
Forvaltningsrevision (SOR 7)							
SOR 7a	Aktivitets- og ressourcestyring				X		
SOR 7b	Mål- og resultatstyring				X		
SOR 7c	Styring af offentlige indkøb		X			X	X
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.

© 2022 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

Udvalgt