Til: EY – Ulrik Benedict Vassing, statsautoriseret revisor

Vedr.: Revision af Dansk Taekwondo Forbund – årsrapport 2025 og revisionsprotokollat

Kære Ulrik,

Forud for det indkaldte møde anmoder jeg om, at følgende forhold forberedes, dokumenteres og besvares skriftligt. Disse punkter skal gennemgås på mødet og efterfølgende indsættes i et opdateret revisionsprotokollat.

1) Manglende hensættelser og eventualforpligtelser

1.1. Bekræft, at der ikke er foretaget hensættelser vedrørende den verserende advokatsag, som i ledelsesberetningen beskrives som fortsat efter statusdagen.

1.2. Fremlæg revisors vurdering af, om sagen opfylder kriterierne for:

- hensættelse (retlig/faktisk forpligtelse, sandsynligt ressourceudløb, målelighed), eller
- eventualforpligtelse (notepligt).
- 1.3. Fremlæg dokumentation for revisors risikovurdering og konklusion.

2) Tilbagebetalingskrav fra Team Danmark

2.1. Bekræft, om revisor har set dokumentation for tilbagebetalingskravet.

2.2. Forklar, hvorfor forholdet ikke fremgår af regnskabet som:

- hensættelse, eller
- note om eventualforpligtelse.

2.3. Fremlæg revisors vurdering af risiko og beløbsmæssig påvirkning.

3) Ekstra løn og advokatomkostninger – manglende noteoplysninger

Revisionsprotokollen beskriver:

- Ekstra løn: 157 t.kr.
- Advokatomkostninger: 140 t.kr.

3.1. Forklar, hvorfor disse væsentlige poster ikke er omtalt i noter i årsrapporten.

3.2. Fremlæg revisors vurdering af, om manglende noteoplysninger er en præsentationsfejl eller manglende oplysning om væsentlige forhold.

3.3. Dokumentér revisors test af periodisering og fuldstændighed.

4) Kreditkort med enefuldmagt

4.1. Fremlæg revisors vurdering af risikoen ved, at bestyrelsesformanden har eneadgang til forbundets midler via kreditkort.

4.2. Dokumentér hvilke kontroller revisor har testet.

4.3. Forklar, hvorfor forholdet ikke er omtalt som en kritisk kontrolsvaghed.

4.4. Fremlæg revisors anbefalinger til governance-forbedringer.

5) Manglende funktionsadskillelse

5.1. Specificér hvilke konkrete områder der mangler funktionsadskillelse.

5.2. Fremlæg revisors vurdering af risiko og væsentlighed.

5.3. Dokumentér hvilke kompenserende kontroller revisor har vurderet.

5.4. Forklar, hvorfor der ikke er givet konkrete anbefalinger i protokollen.

6) Indberetning og indbetaling af A-skat og AM-bidrag

Dette punkt kræver fuld klarhed.

6.1. Bekræft, om revisor har kontrolleret rettidig indberetning og indbetaling af A-skat og AM-bidrag for 2025.

6.2. Fremlæg dokumentation for revisors kontrolhandlinger.

6.3. Bekræft, om der har været forsinkelser eller manglende betalinger.

6.4. Forklar, hvorfor eventuelle fejl ikke er omtalt i den juridisk-kritiske revision.

6.5. Bekræft, at revisor er enig i, at manglende betaling af A-skat/AM-bidrag er:

- et lovbrud,
- omfattet af SOR 6, og
- skal omtales i revisionsprotokollen.

7) Mellemregning DIF

7.1. Fremlæg revisors dokumentation for afstemning af mellemregningen.

7.2. Forklar, hvorfor posten ikke er forklaret i en note.

7.3. Angiv revisors vurdering af risiko og korrekthed.

8) Lovkrav om noteoplysninger for personaleomkostninger og løn

I henhold til Bekendtgørelse nr. 1817 af 29. december 2025, § 10 og § 11, skal årsrapporten indeholde:

- specifikation af personaleomkostninger,
- oplysninger om lønninger til ledelse og ansatte,
- oplysninger om særlige vederlag, honorarer og ekstraordinære lønudgifter.

8.1. Bekræft, om årsrapporten opfylder disse krav.

8.2. Forklar, hvorfor ekstra løn (157 t.kr.) og advokatomkostninger relateret til ansættelsesforhold ikke er specificeret i noter.

8.3. Fremlæg revisors vurdering af, om regnskabet dermed ikke opfylder bekendtgørelsens krav.

9) Revisors ansvar og eventuelle fejl i revisionen

9.1. Bekræft, om revisor vurderer, at årsrapporten indeholder manglende oplysninger eller manglende noter.

9.2. Bekræft, om revisor vurderer, at protokollen bør udvides.

9.3. Bekræft, om revisor vurderer, at forholdene burde have medført:

- supplerende oplysninger,
- påtale, eller
- modificeret konklusion.

10) Krav om opdateret revisionsprotokollat

Det er et krav:

- at alle ovenstående forhold indarbejdes i et opdateret revisionsprotokollat,
- at revisor fremsender dette senest 2 arbejdsdage efter mødet.

11) Dokumentation der skal fremsendes i forbindelse med mødet

- Revisors dokumentation vedr. løn, skat, AM-bidrag
- Revisors test af kreditkorttransaktioner
- Revisors vurdering af advokatsager
- Revisors vurdering af tilbagebetalingskrav
- Revisors risikovurdering (SOR 6 og SOR 7)
- Afstemning af mellemregning DIF
- Dokumentation for periodisering af ekstra løn og advokatomkostninger

Afsluttende bemærkning

Jeg ønsker som bestyrelsesmedlem fuld transparens, fuld dokumentation og klare konklusioner på alle punkter. Svarene vil indgå i vurderingen af revisionskvaliteten og i forberedelsen til repræsentantskabsmødet