

DANSKE DØVES LANDSFORBUND

Revisionsprotokol side 323 – 328

Årsregnskab 2019

Revisionsprotokollat for 2019

1. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2019

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2019 for Danske Døves Landsforbund.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2019	2018
Resultat	-288.770	152.912
Aktiver	12.857.486	12.142.588
Egenkapital	7.158.389	7.447.159

Revisionen har ikke givet anledning til at anføre kritiske bemærkninger.

Årsregnskabet og de i afsnit 3 og 4 anførte kommentarer og supplerende bemærkninger samt øvrige bemærkninger i revisionsprotokollatet udgør efter vores opfattelse et væsentligt grundlag for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet.

Med hensyn til arbejdsfordelingen og ansvaret samt revisionens formål, planlægning og udførelse henviser vi til siderne 313-316 i revisionsprotokollatet af 1. marts 2019.

Godkender hovedbestyrelsen årsrapporten for 2019 i den nuværende form, og fremkommer der under bestyrelsens behandling ikke væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v.

2. Revisionsplanlægning og gennemførelse

Revisionsplanlægning

Revisionen er planlagt med fokus på væsentlige og risikofyldte områder for regnskabsaflæggelsen.

Disse områder er:

- Projekter, herunder anvendelsen af modtagne tilskud

Forekommer der tilsigtede fejl eller mangler vil der være en risiko for, at disse forbliver uopdagede, da de sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Konstateres der under revisionen unøjagtigheder, som vækker mistanke om uregelmæssigheder vil revisionen efter aftale med ledelsen blive udvidet med henblik på afklaring af forholdet.

Grundlaget for revisionsplanlægningen har været en af os foretaget vurdering af Landsforbundets regnskabsvæsen og interne kontroller, såvel overordnede kontroller som kontroller indenfor specifikke regnskabsmæssige områder.

Revisionens gennemførelse

Vi har stikprøvevis gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange indenfor de regnskabsmæssige områder i det omfang det under hensyntagen til væsentlighed og risiko har været nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Formålet har primært været at undersøge, om Landsforbundets registreringsystemer for regnskabsmæssige transaktioner er hensigtsmæssigt tilrettelagt, og om de interne kontroller fungerer som planlagt.

Revisionen af årsregnskabet har omfattet en vurdering af den af ledelsen valgte regnskabspraksis og udførte regnskabsmæssige skøn.

Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenholdelse med tidligere års resultatopgørelser og med budgettet.

Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om aktivernes og gældsforpligtelsernes tilstedeværelse, forsvarlige måling og tilhørsforhold til Landsforbundet.

Vi har gennemlæst referater fra Hovedbestyrelsesmøderne frem til og med mødet den 22.- 23. november 2019.

Som et led i revisionen har vi indhentet regnskabserklæring fra ledelsen.

3. Ikke korrigerede fejl

I henhold til de internationale revisionsstandarder skal vi overfor ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vor revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vor opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede årsregnskabet skal give af organisationen.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret sådanne fejl.

4. Kommentarer til den udførte revision og til årsregnskabet

Debitorer

Sekretariatet har overordnet gennemgået debitorerne pr. 31. december 2019 og vurderet at der ikke hensættes til et eventuelt tab på debitorer. Vi har ikke fundet anledning til at anlægge en anden vurdering.

Værdiansættelse af værdipapirer

Det er landsforbundets regnskabspraksis, at optage værdipapirer til kostpris. Vi skal gøre opmærksom på, at der er flere enkeltstående papirer, hvor kursværdien pr. 31. december 2019 er lavere end kostprisen. Samlet set overstiger kursværdien dog kostprisen med kr. 1.488.222, hvorfor der ikke foretages nedskrivning af værdien i årsregnskabet.

I lighed med tidligere vil vi oplyse at den generelle danske regnskabspraksis for indregning og værdiansættelse af værdipapirer foreskriver, at værdipapirer indregnes under omsætningsaktiver og værdiansættes til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Kontrol af overordnede forhold

Vi skal gøre opmærksom på, at landsforbundets administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i Danske Døves Landsforbund. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede og utilsigtede handlinger eller mangler, og at tilsigtede og utilsigtede fejl forbliver uopdagede. Vi skal anbefale ledelsen at kompensere herfor i den daglige overvågning af bogholderiet.

Vi har af sekretariatet fået oplyst, at der kun er givet alene prokura til formanden og direktøren til landsforbundets konti og ikke til andre medarbejdere. Sekretariatet vil kontakte landsforbundets bankforbindelser for at få forholdet bekræftet. Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på risikoen ved, at der udstedes alene prokura. Derudover er der også via de tilknyttede Visa-/dankort mulighed for at hæve direkte på enkelte af landsforbundets konti. Disse konti er oprettet til formålet og er ikke landsforbundets almindelige driftskonti.

Den daglige ledelse har over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bekræfte, at vi under vor revision ikke har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

5. Udtalelse om ledelsesberetning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav gennemlæst ledelsesberetningen og afgivet en udtalelse om, hvorvidt det er vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

6. Forvaltningsrevision

Udlodningsmidler (driftstilskud)

I henhold til driftstilskudsbekendtgørelsen og bekendtgørelse om ansøgningspuljen til landsdækkende handicaporganisationer og -foreninger, BEK nr. 190 af 27. februar 2019, om Socialstyrelsens forvaltning af tilskud fra ansøgningspuljen skal vi udføre revisionen efter de internationale standarder om revision og standarderne for offentlig revision. Vi har derfor i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Revisionen dækker også de krav, der f.eks. stilles gennem andre ministeriers og Danidas revisionsinstrukser.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er dels udført som en integreret del af revisionen som er beskrevet ovenfor og dels ved konkrete handlinger, som alene har været rettet mod juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision, som er beskrevet nedenfor.

Juridisk-kritisk revision

Den overordnede økonomisk/kritiske revision, der går ud på at påse, at organisationens forretningsudvalg fører den fornødne kontrol med regnskabsføringen, og at ledelsen har sørget for de nødvendige instrukser omkring den interne forretningsgang m.v., giver ikke anledning til bemærkninger.

I overensstemmelse med Rigsrevisionens standarder for offentlig revision har vi gennemgået de grundlæggende forudsætninger for, at Danske Døves Landsforbund efter vores opfattelse kan betragtes som en veldrevet organisation. Vi har herved konstateret, at der foreligger:

- Seneste godkendte vedtægter
- Forretningsorden for hovedbestyrelsen og udvalg i øvrigt
- Beskrivelser af politikområder (mål, strategier og handlingsplaner)
- Budgetter
- En aktivitetskontoplan, der afspejler organisationens aktiviteter og administrationen heraf
- Årshjul, til administrativ styring af aktiviteter, økonomi, forpligtelser
- Godkendte referater af forretningsudvalgs – og hovedbestyrelsesmøder
- Underskrevne årsregnskaber og revisionsprotokollater

Med udgangspunkt i den finansielle revision og foreningens forretningsgange mener vi, at offentlige midler i tilfredsstillende grad administreres effektivt, produktivt og sparsommeligt. Der er i organisationen indlagt hensigtsmæssig resultatstyring, der sikrer løbende overvågning af og sammenholdelse med budgettet. Det er ligeledes vores opfattelse, at tips/lotto midlerne er gået til foreningens drift i overensstemmelse med foreningens vedtægter. Vores konklusioner kan sammenfattes således:

Forvaltningsrevision – Styring af indkøb (Sparsommelighed): Vores analyser giver ikke anledning til at betvivle, at der er udvist sparsommelighed. Vi har i forbindelse med revisionen forespurgt om de generelle indkøbsprocedurer, og konstateret at der som hovedregel indkøbes efter undersøgelse af laveste pris og vurdering af kvalitet samt ved større indkøb indhentelse af tilbud. Desuden har foreningen forvaltet sin overskydende likviditet i overensstemmelse med de regler, der fastsættes af Socialministeriet.

Forvaltningsrevision – Aktivitets- og ressourcestyring (Produktivitet): Den omfattende aktivitet, der er lagt for dagen i årets løb, set i forhold til de anvendte ressourcer giver os ikke anledning til at antage, at foreningen ikke har arbejdet produktivt.

Forvaltningsrevision – Aktivitets- og ressourcestyring (Effektivitet): Denne del kan bedst måles gennem foreningens egen vurdering af succeskriterierne, dvs. i hvilket omfang mål og delmål er nået. Vi har i den forbindelse gennemgået skriftlige beretninger fra repræsentantskabsmøder, der afspejler de mål og resultater, foreningen har sat og opnået i årets løb. Gennemlæsningen heraf giver ikke anledning til at antage, at foreningen ikke har været effektiv.

Projektilskud

Forvaltningsrevisionen omfatter tillige revision af øremærkede tilskud i overensstemmelse med de særlige instrukser der gælder for disse tilskud. De offentlige bevillinger, der i forskelligt omfang er underlagt særskilte regnskabs- og revisionskrav, indgår i resultatopgørelsen med nettobeløbet for årets anvendte tilskud samt i balancen med projektbalancen/mellemværendet med tilskudsgiver pr. 31. december 2019.

Afsluttede projektrengnskaber, hvorpå vi har afgivet særskilt erklæring og beretning om den udførte revision fremgår af afsnittet Supplerende arbejdsopgaver, og vi henviser til de særskilte revisionsberetninger for uddybende beskrivelse af den udførte revision. Vi kan i den forbindelse oplyse at revisionen af projekter ikke har givet anledning til bemærkninger i disse beretninger.

Forbrug af tilskud til projekter herunder projekter bevilget af DH/UM, er specificeret i projektspecifikationerne til årsregnskabet, og revideret i overensstemmelse med ministeriers og DHs instrukser for revision.

Vi er ved gennemførelsen af ovennævnte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at forvaltningen i relation til de undersøgte forhold er gennemført i overensstemmelse med love og forskrifter samt sparsommeligt, produktivt og effektivt.

7. Persondataforordningen/GDPR

Den 25. maj 2018 trådte en ny databeskyttelsesforordning (populært kaldet persondataforordningen på dansk og GDPR på engelsk) i kraft som dansk lov i form af en ændring af Persondataloven.

Formålet med forordningen er at beskytte EU-borgeres oplysninger og data mod uretmæssig brug og misbrug. Derudover er hensigten, at der skal være ens regler på området i alle EU-landene.

Overtrædelsen af persondataforordningen sanktioneres med bøder på op til 4% af landsforbundets omsætning.

Vi gør opmærksom på, at vores revision ikke omfatter en gennemgang af, i hvilket omfang landsforbundet overholder persondataforordningen/Persondataloven. Da persondataforordningen må anses for at være et væsentligt vilkår for at drive virksomhed i EU, anbefaler vi landsforbundets ledelse – i det omfang at det ikke allerede er sket – at få vurderet, om landsforbundet lever op til persondataforordningen.

8. Lovpligtige oplysninger m.v.

Eftersyn af bestyrelsens protokoller m.v.

Vi har påset, at:

- der føres en forhandlingsprotokol for hovedbestyrelsesmøder, som godkendes på det efterfølgende møde
- revisionsprotokollen for 2018 er underskrevet af samtlige bestyrelsesmedlemmer

Andre arbejder

Ud over vor revision af årsregnskabet har vi:

- afgivet erklæring på afsluttende regnskab for bevilling 'Tekst til tegnsprog', j.nr. 15/10389 for 2015-2018
- afgivet erklæring på afsluttende regnskab for bevilling 'Videreførelse af projekt psykisk sårbare døve', j.nr. 8005-1558 for 2018-2019
- afgivet erklæring på afsluttende regnskab for bevilling 'Depressionskursus for frivillige besøgsvenner', j.nr. 8735-0690 for 2017-2018
- Vi har revideret 'Oplysningsskema for tilskud i 2018' for Danske Døves Landsforbund for regnskabsårene 2015 og 2016
- afgivet erklæring vedrørende ansøgning om momskompensation
- vi har revideret 'Projektspecifikationer til årsregnskabet'
- ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet samt specifikationer hertil
- ydet anden assistance og rådgivning

Revisors afgivelse af lovkrævede oplysninger i forbindelse med årsregnskabet for 2019

I henhold revisorloven og bekendtgørelse nr. 190 af 27. februar 2019 skal vi som revisorer oplyse:

- at** vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed og
- at** vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om og
- at** revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om statsstøtten er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og
- at** revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 24. april 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kim Larsen
Statsautoriseret revisor

Således forelagt hovedbestyrelsen, den 24. april 2020

Lars Knudsen
Formand

Ole Rønne-Christensen
Næstformand

André Kobberholm

Bent Brøndum

Birthe Petersen

Karin Mikkelsen

Klaus Huse

Michael Olesen

Nathalie Hein

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Birthe Astha Petersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-581829155123

IP: 5.186.xxx.xxx

2020-04-27 17:52:52Z

NEM ID 

Michael Olesen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-917944952553

IP: 83.90.xxx.xxx

2020-04-27 18:27:53Z

NEM ID 

Bent Gunder Anton Brøndum

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-552773502731

IP: 5.186.xxx.xxx

2020-04-27 18:40:50Z

NEM ID 

Ole Vilhelm Rønne-Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-910740580205

IP: 5.186.xxx.xxx

2020-04-27 20:23:18Z

NEM ID 

Lars Knudsen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-549413377167

IP: 213.32.xxx.xxx

2020-04-28 07:10:41Z

NEM ID 

Nathalie Hein

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-512280577054

IP: 212.237.xxx.xxx

2020-04-28 10:25:44Z

NEM ID 

André Wang Kobberholm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-162298484278

IP: 89.23.xxx.xxx

2020-04-28 10:29:12Z

NEM ID 

Karin Egebjerg Mikkelsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-661300697664

IP: 87.60.xxx.xxx

2020-04-28 15:31:37Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 2QPSW-E2ML6-X8TWP-57IUM-LNWMV-EPEZO

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.”

Klaus Huse

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-385329115070

IP: 5.33.xxx.xxx

2020-04-29 16:10:59Z

NEM ID 

Kim Larsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:34629841

IP: 212.98.xxx.xxx

2020-04-30 06:47:46Z

NEM ID 

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>