

**DANSKE DØVES LANDSFORBUND**

**Revisionsprotokol side 279 – 284**

**Årsregnskab 2013**

## Revisionsprotokollat for 2013

### 1. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2013

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Danske Døves Landsforbund for 2013.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2013	2012
Resultat	-1.426.174	199.975
Aktiver	10.148.150	12.333.424
Egenkapital	6.114.833	7.541.007

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 272-278 i revisionsprotokollatet i 2014.

Såfremt hovedbestyrelse godkender årsrapporten i den foreliggende form vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

### 2. Revisionsplanlægning og gennemførelse

#### Revisionsplanlægning

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

Disse områder er:

- Lønninger
- 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 registreringssystemer 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 udøvede 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 31. januar – 1. februar 2014.

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**

I forbindelse med indgåelse af aftale med ny annoncesælger er der ændret procedure for debitorer herunder en oprydning af debitorerne. Sekretariatet har overordnet gennemgået debitorerne pr. 31. december 2013 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 2013 er lavere end kostprisen. Samlet set overstiger kursværdien dog kostprisen med kr. 752.914, hvorfor der ikke foretages nedskrivning af værdien i årsregnskabet.

I forlængelse af vores anbefaling sidste år har vi fået oplyst, at landsforbundet overvejer at ændre anvendt regnskabspraksis for indregning og værdiansættelse af værdipapirer således, at værdipapirer indregnes under omsætningsaktiver og værdiansættes til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Vi står gerne til rådighed for at uddybe de regnskabsmæssige konsekvenser.

#### **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.

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

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på risikoen ved, at der er givet alene prokura til formanden og sekretariatschefen til landsforbundets konti i Ringkjøbing Landbobank og Danske Bank.

#### **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**

Landsforbundet er omfattet af Socialministeriets bekendtgørelse nr. 953 af 27. november 2003, Bekendtgørelse om regnskab og revision m.v. af regnskaberne for modtagere af tilskud fra Socialministeriets puljer efter lov om visse spil, lotterier og væddemål. Revisionen dækker også de krav, der f.eks. stilles gennem andre ministeriers og Danidas revisionsinstrukser.

Vor erklæring på årsregnskabet omfatter såvel forbundets årsregnskab som de projekter, der indgår heri.

I årsregnskabet indgår følgende projekter, der er specificeret i specifikationshæftet:

- Arbejdsmarkedskampagnen, Arbejdsmarkedsstyrelsen
- Handicappuljen, Social- og Integrationsministeriet
- Døve tegnsprogstolk-projektet, Den Sociale sikringsstyrelse
- Kulturudvalget, Kunststyrelsen
- Ældrevejledning til Døve, Social- og Integrationsministeriet
- Forældrevejledning til Døve, Social- og Integrationsministeriet

I overensstemmelse med Rigsrevisionens vejledning om god offentlig revisionskik (GOR) har vi gennemgået de grundlæggende forudsætninger for at Danske Døves Landsforbund efter vor opfattelse kan betragtes som en veldrevet organisation. Vi har herved konstateret, at der foreligger:

- Seneste godkendte vedtægter
- Forretningsorden for bestyrelse og udvalg i øvrigt
- Organisations- og regnskabsinstruks
- Organisationens IT-politik og sikkerhedsregler
- Arbejdsprogram eller handlingsplan (mål, strategier og handlingsplaner)
- Budgetter
- En aktivitetskontoplan, der afspejler organisationens aktiviteter og administrationen heraf
- Underskrevne forhandlingsprotokollater
- Underskrevne årsregnskaber og revisionsprotokollater

Med udgangspunkt i den finansielle revision og Landsforbundets forretningsgange samt evalueringsrapporter 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 vor opfattelse, at tips- og lottomidlerne er gået til landsforbundets drift i overensstemmelse med forbundets vedtægter. Vore konklusioner kan sammenfattes således:

*Sparsommelighed:* Vore analyser giver ikke anledning til at betvivle, at der er udvist sparsommelighed. Desuden har forbundet forvaltet sin overskydende likviditet i overensstemmelse med de regler, der fastsættes af donorerne, ligesom egne midler er investeret i værdipapirer.

*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 Landsforbundet ikke har arbejdet produktivt.

*Effektivitet:* Denne del måles gennem landsforbundets egen vurdering af succeskriterierne, dvs. i hvilket omfang mål og delmål er nået. Vi skal derfor henvise til ledelsesberetningen i årsrapporten, der afspejler de mål og resultater, landsforbundet har sat og opnået i årets løb. Gennemlæsning heraf giver os ikke anledning til at antage, at Landsforbundet ikke har været effektiv.

## **7. Lovpligtige oplysninger m.v. Eftersyn af bestyrelsens protokoller m.v.**

Vi har påset, at:

- der er udarbejdet en forretningsorden for hovedbestyrelsen,
- der føres en forhandlingsprotokol for hovedbestyrelsesmøder,
- forhandlings- og revisionsprotokollen er underskrevet af samtlige bestyrelsesmedlemmer.

**Andre arbejder**

Ud over vor revision af årsregnskabet har vi:

- afgivet erklæring i forbindelse med tilskud 2014 fra Tips- og Lottomidlerne
- afgivet erklæring i forbindelse med udbetalingsblanket vedrørende Handicappuljen 2013
- afgivet erklæring i forbindelse med udbetalingsblanket vedrørende Netværk og Medborgerskab 2013 - 2017
- afgivet erklæring i forbindelse med udbetalingsblanket vedrørende Ældrevejledningen 2014
- afgivet erklæring i forbindelse med udbetalingsblanket vedrørende Selvhjælpsgrupper for psykisk sårbare døve 2014
- ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet
- ydet anden assistance og rådgivning

**Revisors afgivelse af lovkrævede oplysninger i forbindelse med årsregnskabet for 2013**

I henhold til lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder og Socialministeriets bekendtgørelse nr. 953. af 27. november 2003 om regnskab og revision mv. af regnskaberne for modtagere af fra Socialministeriets puljer efter lov om visse spil, lotterier og væddemål, skal vi 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 9. maj 2014

**RSM plus P/S**

statsautoriserede revisorer

Kim Larsen

Statsautoriseret revisor

Fremlagt for Hovedbestyrelsen den 9. maj 2014

---

Janne Boye Niemelä  
Formand

---

Helena Christina Gade  
Næstformand

---

Brit Holm Andersen

---

Kenneth Andersen

---

Mette Bertelsen

---

Christian Høybye

---

Jette Zehntner

---

Ole Rønne-Christensen

---

Outi Toura-Jensen