

**DANSKE DØVES LANDSFORBUND**

**Revisionsprotokol side 291 – 296**

**Årsregnskab 2015**

## Revisionsprotokollat for 2015

### 1. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2015

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Danske Døves Landsforbund for 2015.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2015	2014
Resultat	1.396.385	-281.873
Aktiver	11.238.968	9.956.645
Egenkapital	7.229.345	5.832.960

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 af 9. maj 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 20. november 2015.

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 2015 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 2015 er lavere end kostprisen. Samlet set overstiger kursværdien dog kostprisen med kr. 1.383.156, hvorfor der ikke foretages nedskrivning af værdien i årsregnskabet.

I forlængelse af ovenstående skal vi fortsat anbefale, 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. Hermed følger foreningen den generelle danske regnskabspraksis for værdiansættelse af værdipapirer.

### 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.

Endvidere har vi i forbindelse med vores revision indhentet oplysninger om hvilke prokura der er givet til landsforbundets konti, og vi kunne i denne forbindelse konstatere at Kasper Bergmann fortsat stod anført med alene prokura til forbundets konti. Sekretariatet har over for os oplyst, at dette skulle være ændret. Dette er også efterfølgende bekræftet af Ringkjøbing Landbobank, som dog formelt ikke har registreret dette i bankens systemer.

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

Landsforbundet er omfattet af Socialministeriets bekendtgørelse nr. 98 af 27. januar 2014, Bekendtgørelse om regnskab og revision m.v. af regnskaberne for modtagere af tilskud fra Social- Børne og Integrationsministeriets puljer. 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 note 6 i årsregnskabet er der redegjort for hvorledes det modtagne tilskud fra LOTDSI-puljen (Tips og Lotto) for 2015 er anvendt.

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

- Visuel Kommunikation, projektnr. 112412, Undervisningsministeriet
- Rum til udsatte på arbejdsmarkedet FL § 17.59.21.60, Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering
- Ældrevejledning til Døve j.nr. 1337-0001, Social- og Integrationsministeriet
- Handicappuljen j.nr. 8771-01137-01, Social- og Integrationsministeriet

- Døve tegnsprogstolk-projektet j.nr. 1491-0011-01, Social- og Integrationsministeriet
- Kulturaktiviteter TAKT2014-531, Kulturstyrelsen
- Projekt for herboende grønlandere j.nr. 4051-0032-02, Social- og Integrationsministeriet
- Projekter på det psykiatriske område, Socialstyrelsen
- Erasmus+ KA203-2015-02, Styrelsen for Videregående Uddannelser

I overensstemmelse med Rigsrevisionens vejledning om god offentlig revisionsskik (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 føres en forhandlingsprotokol for hovedbestyrelsesmøder, som godkendes på det efterfølgende møde
- revisionsprotokollen er underskrevet af samtlige bestyrelsesmedlemmer.

### Andre arbejder

Ud over vor revision af årsregnskabet har vi:

- afgivet erklæring i forbindelse med tilskud 2016 fra Tips- og Lottomidlerne
- afgivet erklæring i forbindelse med udbetalingsblanket vedrørende Tips- og Lottomidlerne 2015
- afgivet revisionspåtegning på projektrekskab 'Front Runners-kursus for to ghanesere', J.nr. HP-115-049
- afgivet erklæring vedrørende distributionstilskud til visse periodiske blade og tidsskrifter for 2015/2016"
- ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet
- ydet anden assistance og rådgivning

### Revisors afgivelse af lovkrævede oplysninger i forbindelse med årsregnskabet for 2015

I henhold til lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder og Socialministeriets bekendtgørelse nr. 98 af 27. januar 2014 om regnskab og revision mv. af regnskaberne for modtagere af tilskud fra Social, Børne- og Integrationsministeriets puljer, 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 27. maj 2016

**Beierholm**

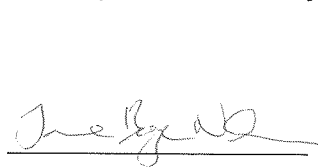
Statsautoriseret revisionspartnerselskab



Kim Larsen

Statsautoriseret revisor

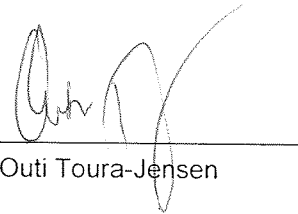
Fremlagt for Hovedbestyrelsen den 27. maj 2016




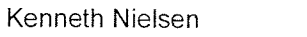
Janne Boye Niemelä  
Formand



Ole Rønne-Christensen  
Næstformand



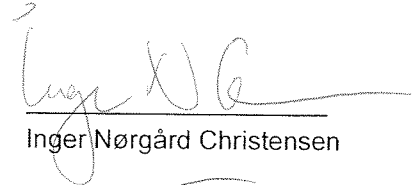
Outi Toura-Jensen

Kenneth Nielsen



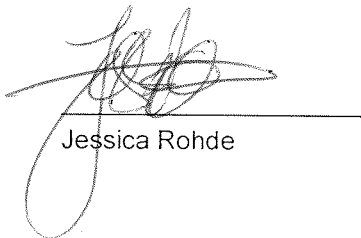
Jette Zehntner



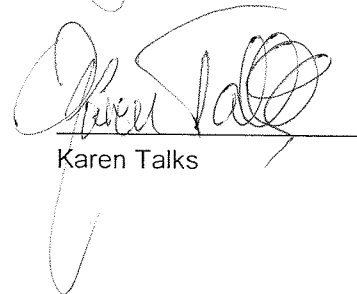
Inger Nørgård Christensen



Bent Brøndum



Jessica Rohde



Karen Talks