

DANSKE DØVES LANDSFORBUND

Revisionsprotokol side 317 – 322

Årsregnskab 2018

Revisionsprotokollat for 2018

1. Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2018

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2018 for Danske Døves Landsforbund.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2018	2017
Resultat	152.912	34.224
Aktiver	12.142.588	12.770.903
Egenkapital	7.447.159	7.294.247

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 2018 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:

- 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 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 23. november 2018.

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 2018 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 2018 er lavere end kostprisen. Samlet set overstiger kursværdien dog kostprisen med kr. 712.833, 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. 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

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 årsregnskabet indgår følgende projekter, der er specificeret i specifikationshæftet:

- Netværk og medborgerskab for etniske døve FL § 15.75.75.13, Socialstyrelsen
- Projekt Døve asylansøgere, j.nr. 6185-0085, Socialstyrelsen
- Tegnnu - rum til udsatte på arbejdsmarkedet FL § 17.59.21.60, Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering
- Ældrevejledning til Døve j.nr. 1337-0001, Socialstyrelsen
- Handicappuljen j.nr. 8775-0304, Socialstyrelsen
- TAKT2018-042, Kulturstyrelsen
- Depressionskursus for frivillige besøgsvenner, j.nr. 8735-0690
- Projekter på den psykiske trivsel, Socialstyrelsen
- Erasmus+ KA203-2015-02, Styrelsen for Videregående Uddannelser

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 føres en forhandlingsprotokol for hovedbestyrelsesmøder, som godkendes på det efterfølgende møde
- revisionsprotokollen for 2017 er underskrevet af samtlige bestyrelsesmedlemmer

Andre arbejder

Ud over vor revision af årsregnskabet har vi:

- afgivet erklæring på afsluttende regnskab for bevilling 4051-0032-02, Netværk og Medborgerskab – en indsats for døve grønlændere i Danmark
- afgivet erklæring på afsluttende regnskab for bevilling 8005-1265, Udvidelse af projektet Selvhjælpsgrupper for psykisk sårbare døve
- afgivet erklæring på afsluttende regnskab for bevilling 8005-0719, Selvhjælpsgrupper for psykisk sårbare døve – fase 2
- afgivet erklæring vedrørende indsamling for 2018
- afgivet erklæring vedrørende ansøgning om momskompensation
- ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet
- ydet anden assistance og rådgivning

Revisors afgivelse af lovkrævede oplysninger i forbindelse med årsregnskabet for 2018

I henhold revisorloven 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 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 1. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kim Larsen
Statsautoriseret revisor

Således forelagt hovedbestyrelsen, den 1. marts 2019

Lars Knudsen
Formand

Ole Rønne-Christensen
Næstformand

André Kobberholm

Bent Brøndum

Birthe Petersen

Karin Mikkelsen

Klaus Huse

Michael Olesen

Nezahat Taskin

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.”

Birthe Astha Petersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-581829155123

IP: 5.186.xxx.xxx

2019-03-05 17:37:51Z

NEM ID 

Bent Gunder Anton Brøndum

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-552773502731

IP: 81.32.xxx.xxx

2019-03-05 18:48:41Z

NEM ID 

André Wang Kobberholm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-162298484278

IP: 89.23.xxx.xxx

2019-03-05 19:11:19Z

NEM ID 

Ole Vilhelm Rønne-Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-910740580205

IP: 5.186.xxx.xxx

2019-03-05 21:08:01Z

NEM ID 

Navnet er skjult (CPR valideret)

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-549413377167

IP: 130.185.xxx.xxx

2019-03-07 09:49:25Z

NEM ID 

Karin Egebjerg Mikkelsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-661300697664

IP: 87.60.xxx.xxx

2019-03-10 18:12:09Z

NEM ID 

Nezahat Taskin

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-577129775206

IP: 5.56.xxx.xxx

2019-03-11 08:33:41Z

NEM ID 

Klaus Huse

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-385329115070

IP: 2.128.xxx.xxx

2019-03-11 09:45:01Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: EIUQE-60QSW-JNG4E-JJP2S-4ZMDK-1E380

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 registereret, og informationerne er listet herunder.

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

Michael Olesen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-917944952553

IP: 5.103.xxx.xxx

2019-03-11 11:59:34Z

NEM ID 

Kim Larsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:34629841

IP: 212.98.xxx.xxx

2019-03-11 12:42:51Z

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>