

Danske Døves Landsforbund

Revisionsprotokollat af 24.03.23

vedrørende

Årsrapport for 2022

| | |
|--|-----------|
| Indledning | 361 |
| Konklusion på revision af årsregnskabet 2022 | 361 |
| Revisionsstrategi | 361 - 362 |
| Kommentarer vedrørende betydelige forhold | 363 |
| Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet | 363 - 366 |
| Udtalelse om ledelsesberetningen | 366 - 367 |
| Øvrige forhold i tilknytning til revisionen | 367 |
| Afslutning | 368 |

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

| | |
|----------------|--------|
| Årets resultat | 492 |
| Aktiver i alt | 16.590 |
| Egenkapital | 10.188 |

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven og bekendtgørelse nr. 326 af 15. marts 2022 om ansøgningspuljen til handicaporganisationer og -foreninger på det sociale område (ULHAN) samt bekendtgørelse nr. 2663 af 28. december 2021 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Social- og Ældreministeriet.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende hovedbestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med hovedbestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til hovedbestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Danske Døves Landsforbund. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022

Revisionskonklusion

Godkender hovedbestyrelsen årsrapporten for 2022 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under hovedbestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v.

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsetik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 350 - 359.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til landsforbundet samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende område, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation:

- Offentlige og private projekttilskud

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2022, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold", mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i landsforbundet er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet landsforbundets anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD**Offentlige og private projektilskud**

Offentlige og private projektilskud revideres 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 2022.

Afsluttede projektregnskaber, hvorpå vi har afgivet særskilt erklæring og beretning om den udførte revision, vil fremgå af afsnittet Supplerende arbejdsopgaver, og vi henviser til de særskilte revisionsberetninger for uddybende beskrivelser af den udførte revision.

Vi er, som det fremgår af afsnittet Juridisk-kritisk 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 foreskrifter.

ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til landsforbundet samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler landsforbundet, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrols effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået landsforbundets registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i landsforbundets administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i landsforbundets administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2022 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Manglende funktionsadskillelse på likvidområdet

Der er givet alene fuldmagt til landsforbundets konti til sekretariatschef Claus Staunstrup Nilsson.

Derudover har flere medarbejdere fået kreditkort, hvilket giver disse medarbejdere adgang til at disponere på de konti hvor kortet er udstedt til, uden andres involvering.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnninger på landsforbundets bankkonti men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af landsforbundets aktiviteter.

JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Vi har udført vores revision efter standarderne for offentlig revision. Dette indebærer, at vi ud over den finansielle revision af regnskabet tillige har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Vores juridisk-kritiske revision har omfattet en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Vores forvaltningsrevision har omfattet en vurdering af, om systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Vi har i overensstemmelse med standarderne udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision inden for udvalgte plantemaer. Udvælgelsen af plantemaer er foretaget med udgangspunkt i drøftelser med ledelsen, således at hovedvægten er lagt på de væsentligste og mest risikofyldte plantemaer.

Revisionen gennemføres ikke efter en rotationsplan, da det er valgt, at de væsentligste og mest risikofyldte plantemaer indgår som en del af den årlige revisionsplan hvert år. Emner som vurderes væsentlige er:

- Gennemførelse af indkøb
- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Aktivitets- og resourcestyring

Juridisk-kritisk revision

Gennemførelse af indkøb

Vi har gennemgået forretningsgangen og de interne kontroller, som er relevante i forbindelse med indkøb.

Vi har stikprøvevis påset, at der foreligger kontrakter eller anden dokumentation for indgåede aftaler, og at tilhørende købsbilag er korrekt registreret og afregnet i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at indkøb følger de relevante regler for indkøb.

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har gennemgået forretningsgangen og de interne kontroller, som er relevante i forbindelse med løn og ansættelsesmæssige dispositioner.

Vi har for stikprøvevist udvalgte ansatte påset, at der foreligger ansættelseskontrakter, og at disse er korrekt anvendt som grundlag for udbetaling af løn og andre vederlag, og at løn og vederlag m.v. er afregnet i overensstemmelse med indgåede aftaler.

Vi har endvidere for de udvalgte ansatte påset, at skattefri rejse og kørselsgodtgørelse m.v. er behandlet skattemæssigt korrekt i overensstemmelse med de krav, der stilles af Skattestyrelsen som betingelse for, at en udbetaling kan betragtes som skattefri.

Vi har påset, at vederlag til bestyrelsen er i overensstemmelse med indgåede aftaler.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at løn og ansættelsesmæssige dispositioner foretages i overensstemmelse med bestemmelser i love m.v. samt overenskomster og individuelle aftaler.

Forvaltningsrevision

Aktivitets- og ressourcestyring

Vi har foretaget en vurdering af, om de gennemførte aktiviteter og de anvendte ressourcer er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne i forhold til formålet.

Vi har som led i revisionen gennemgået registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Vi har i den forbindelse konstateret, at der foreligger drifts og likviditetsbudgetter, hvor der tillige er foretaget en prioritering af planlagte aktiviteter.

Vi har fået oplyst, at ledelsen løbende gennemgår de månedlige budgetopfølgninger. Det er vores opfattelse, at ledelsens månedlige opfølgning medvirker til at sikre, at der foretages skyldige økonomiske hensyn i forvaltningen af de modtagne driftstilskud.

Vi har i forbindelse med vores revision fået oplyst, at der ikke foreligger beskrivelser af krav til vurdering af pris og kvalitet i forbindelse med indkøb, herunder valg af leverandør, men vi har ved interviews af de medarbejdere, der disponerer indkøb, vurderet, at der er passende opmærksomhed omkring pris og kvalitet i forbindelse med indkøb.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at der er udvist den fornødne sparsommelighed.

Der foretages ikke målinger eller analyser, som er rettet mod produktiviteten, men der foretages løbende en vurdering af, om de anvendte ressourcer har en passende sammenhæng med indholdet i de enkelte aktiviteter, herunder om der sker de fornødne tilpasninger af bl.a. medarbejderressourcer i de tilfælde, hvor der sker ændringer i indholdet i de enkelte aktiviteter i forhold til forudsætningerne i den oprindeligt planlagte aktivitet.

På baggrund af vores udførte revision og de begrænsede muligheder, der er for at foretage dokumenterede analyser og målinger på produktiviteten, finder vi, at der er udført det fornødne med henblik på at opnå en passende produktivitet i de gennemførte aktiviteter.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Supplerende arbejdsopgaver

Ud over vores revision af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til landsforbundet:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2022

Persondataforordningen/GDPR

Vi gør opmærksom på, at vores revision ikke omfatter en gennemgang af, i hvilket omfang landsforbundet overholder persondataforordningen. Vi anbefaler, at der regelmæssigt foretages en vurdering af, om landsforbundet lever op til de gældende krav.

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskabserklæring bedt om bekræftelse af, at der er tegnet forsikringer i sådant et omfang, at landsforbundets aktiver og hele landsforbundet vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket.

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra sekretariatchefen og hovedbestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af landsforbundets årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt sekretariatchefen og hovedbestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

Vi skal afslutningsvist oplyse:

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

Søborg, den 24. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kim Larsen

Statsaut. revisor

Forelagt for hovedbestyrelsen, den 24. marts 2023

Lars Ahlburg
Landsforperson

Michael Olesen
Næstforperson

Bent Brøndum

Christina Hausgaard

Nathalie Hein

Sarah Lind

Janne Boye Niemelä

Frederik Olsen

Ole Rønne-Christensen

PENNEO

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

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

Lars Ahlburg

Landsforperson

Serienummer: d8e9d414-80f4-4167-87d4-dea263dfe787

IP: 130.185.xxx.xxx

2023-03-27 07:11:46 UTC



Bent Gunder Anton Brøndum

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 609cf15f-1a10-49a6-bb24-99f0f7cf17f2

IP: 5.186.xxx.xxx

2023-03-27 07:23:23 UTC



Janne Boye Niemelä

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a36b76ea-7c10-4dc3-bda9-51f7b742535d

IP: 188.64.xxx.xxx

2023-03-27 07:24:33 UTC



Frederik Friedjohn Olsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 420aba8f-0887-4270-9861-5a05b74a622d

IP: 77.241.xxx.xxx

2023-03-27 07:25:19 UTC



Ole Vilhelm Rønne-Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0774f258-3338-4383-ae95-b36de9d6ab2c

IP: 62.116.xxx.xxx

2023-03-28 07:42:45 UTC



Michael Olesen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 16c92918-2ddd-4454-a09a-1004c7442d7b

IP: 5.103.xxx.xxx

2023-03-28 11:10:35 UTC



Nathalie Hein

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9c83054e-9027-462c-948f-767c664e9fb7

IP: 212.237.xxx.xxx

2023-03-28 17:05:28 UTC



Sarah Lind Mansilla

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-025795455644

IP: 77.241.xxx.xxx

2023-03-28 18:14:12 UTC



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 tidsstempet 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

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."

Christina Hausgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 083f22c6-4473-493d-b0d8-62150320c0db

IP: 5.103.xxx.xxx

2023-03-29 16:31:52 UTC



Kim Larsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:34629841

IP: 212.98.xxx.xxx

2023-03-29 19:14:23 UTC



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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>