

# Danske Døves Landsforbund

## Revisionsprotokollat af 22.03.24

vedrørende

## Årsrapport for 2023

|  |           |
|--|-----------|
| Indledning   | 370       |
| Konklusion på revision af årsregnskabet 2023       | 370       |
| Revisionsstrategi                                  | 370 - 371 |
| Kommentarer vedrørende betydelige forhold          | 372       |
| Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet | 372 - 377 |
| Udtalelse om ledelsesberetningen                   | 377       |
| Øvrige forhold i tilknytning til revisionen        | 377 - 378 |
| Afslutning   | 379       |

## INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

|                |        |
|----------------|--------|
| Årets resultat | -248   |
| Aktiver i alt  | 16.689 |
| Egenkapital    | 9.940  |

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven og bekendtgørelse nr. 550 af 17. maj 2023 om ansøgningspuljen til handicaporganisationer og -foreninger på det sociale område (ULHAN) samt bekendtgørelse nr. 530 af 15. maj 2023 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 2023

### Revisionskonklusion

Godkender hovedbestyrelsen årsrapporten for 2023 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 2023, 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 2023.

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 2023 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 direktør 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 bekendtgørelse nr. 550 af 17. maj 2023 om ansøgningspuljen til handicaporganisationer og -foreninger på det sociale område (ULHAN) samt bekendtgørelse nr. 530 af 15. maj 2023 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Social- og Ældreministeriet, 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 efter nedenstående rotationsplan, så de væsentligste og mest risikofyldte plantemaer bliver udvalgt mindst én gang over en 5-årig periode. Øvrige plantemaer anses ikke for relevante grundet landsforbundets art og karakter.

| Kategori         | Plantema                                 | Emne                                   | Væsentlige            |                  | Indgår i årets revision |
|------------------|--|--|-----------------------|------------------|-------------------------|
|                  |  |  | kritiske bemærkninger | Senest revideret |                         |
| Juridisk-kritisk | Gennemførelse af indkøb                  | Omkostninger                           | Nej                   | -                | Ja                      |
| Juridisk-kritisk | Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner | Lønninger                              | Nej                   | -                | Ja                      |
| Forvaltning      | Aktivitets- og ressourcestyring          | Økonomistyring generelt                | Nej                   | -                | Ja                      |
| Forvaltning      | Mål- og resultatstyring                  | Kontrol af at aktiviteter opfylder mål | Nej                   | -                | Ja                      |
| Forvaltning      | Styring af offentlige indkøb             | Procedure for omkostninger             | -                     | 2022             | Nej                     |

**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 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 og effektivitet i de gennemførte aktiviteter.

### Mål- og resultatstyring

Ledelsen har udarbejdet en overordnet strategi og en række overordnede mål, og der er i overensstemmelse med strategien og de overordnede mål igangsat og gennemført en række aktiviteter.

Vi har påset, at der løbende er foretaget en opfølgning på igangsatte og gennemførte aktiviteter med henblik på at vurdere, om aktiviteterne understøtter den overordnede strategi.

Den overordnede strategi, de overordnede mål samt de gennemførte aktiviteter er nærmere omtalt i årsrapporten.

På baggrund af vores udførte revision finder vi, at der er foretaget en passende mål- og resultatstyring i overensstemmelse med strategien og de overordnede mål.

### **Afslutning**

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har under vores forvaltningsrevision ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger vedrørende Danske Døves Landsforbunds økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

### **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 2023
- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af 'Specifikationer til årsregnskabet' og 'Projektspecifikationer til årsregnskabet' for 2023
- Revideret 'Projektspecifikationer til årsregnskabet' for 2023
- Afgivet erklæring vedrørende ansøgning om momskompensation
- Afgivet erklæring i forbindelse med ansøgning om tilskud fra ULHAN ansøgningspulje
- Afgivet erklæring vedrørende Handicappuljen, j.nr. 8775-0626

- Afgivet erklæring vedrørende projekt under ansøgningspuljen til særlige formål, j.nr. 6885-0260
- Afgivet erklæring vedrørende projekt 'Varmehjælp til udsatte familier', j.nr. 11664-0018
- Afgivet erklæring vedrørende projekt 'Julehjælp til Døve', j.nr. 10099-0025
- Afgivet erklæring på udenlandsprojekter finansieret gennem DH's handicappulje
- Assistance med tilbagesøgning af tilbageholdt udbytteskat for 2021-2023

### 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 direktøren 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 direktøren 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 22. marts 2024

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kim Larsen

Statsaut. revisor

Forelagt for hovedbestyrelsen, den 22. marts 2024

Lars Ahlburg  
Landsforperson

Ole Rønne-Christensen  
Næstforperson

Bent Brøndum

Christina Hausgaard

Nathalie Hein

Sarah Lind Mansilla

Janne Boye Niemelä

Frederik Olsen

# 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.”

**Lars Ahlburg**

Landsforperson

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

IP: 87.52.xxx.xxx

2024-03-25 12:16:53 UTC



**Sarah Lind Mansilla**

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3444e918-b6ad-4da1-b716-80758114b453

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-03-25 12:49:59 UTC



**Ole Vilhelm Rønne-Christensen**

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 77.33.xxx.xxx

2024-03-25 16:14:25 UTC



**Bent Gunder Anton Brøndum**

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 85.55.xxx.xxx

2024-03-26 10:40:02 UTC



**Christina Hausgaard**

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 109.51.xxx.xxx

2024-03-28 19:13:36 UTC



**Nathalie Hein**

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 89.150.xxx.xxx

2024-03-30 08:41:54 UTC



Penneo dokumentnøgle: 2CLTP-SZA2P-FLJP5-4E6EH-FDOVA-IUG7I

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/validator**

# 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.”

## Janne Boye Niemelä

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 188.64.xxx.xxx

2024-04-03 10:00:07 UTC



## Frederik Friedjohn Olsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 80.71.xxx.xxx

2024-04-04 06:53:57 UTC



## Kim Holm Larsen

BEIERHOLM, STATS AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:  
32895468

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: bff7239f-6800-4339-865f-dbc13a357020

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-04-04 10:42:27 UTC



Penneo dokumentnøgle: 2CLTP-SZA2P-FLJP5-4E6EH-FDOVA-IUG7I

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/validator**