

DANSKE DØVES LANDSFORBUND

Revisionsprotokollat

af 10. marts 2022, side 343 - 349
vedrørende årsrapporten for 2021



1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2021 for DANSKE DØVES LANDSFORBUND.

Regnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2021 kr.	2020 kr.
Årets resultat	431.854	2.105.627
Aktiver	17.049.886	16.195.770
Egenkapital	9.695.870	9.264.016

2. Konklusion på den udførte revision

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlig karakter, at det har påvirket vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Såfremt hovedbestyrelsen vedtager årsregnskabet i dets nuværende form, vil vi som konklusion på vores revision forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelse af forhold vedrørende revisionen angående ikke-reviderede budgettal:

”Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Årsregnskabet indeholder budgettal for resultatopgørelse og noterne. Budgettallene, som fremgår af særskilt kolonne, har ikke været underlagt revision.”

3. Væsentlige bemærkninger og anbefalinger

Vi har følgende væsentlige bemærkninger og anbefalinger:

3.1. Manglende funktionsadskillelse

Daglig ledelse har oplyst, at det som følge af landsforbundets begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i landsforbundets løn- og regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdaget.

Vi har drøftet ovenstående med daglig ledelse, som har oplyst, at de er opmærksomme på forholdet og har meddelt, at der i videst muligt omfang er kompenserende kontroller herfor med henblik på at forebygge eller afdække ovennævnte fejlmuligheder.

Vi har henholdt os til daglig ledelses vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser. Vi vil anbefale, at landsforbundet etablerer funktionsadskillelse på relevante områder, således at fejl undgås.

Revisionen har ikke givet anledning til andre bemærkninger.

4. Revision af årsregnskabet

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 2282 af 29. december 2020 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Social- og Indenrigsministeriet samt bekendtgørelsen nr. 1290 af 15. juni 2021 om ansøgningspuljen til handicaporganisationer og -foreninger på det sociale område.

Det fremgår heraf, at revisionen skal udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, som betegnes finansiell revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Den finansielle revision er foretaget ved en stikprøvevis sammenholdelse af bilag med bogføringen samt udvalgte forretningsgange inden for 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.

Derudover har vi gennemlæst hovedbestyrelsens referater for 2021.

For beskrivelse af den juridisk-kritiske revision samt forvaltningsrevision henvises der til afsnit 5.

4.1. Resultatopgørelsen og balancen

Vedrørende vores gennemgang af de enkelte regnskabsposter i resultatopgørelsen og balancen kan vi oplyse følgende:

Kontingentindtægter

Den i regnskabsåret medtagne kontingentindtægt omfatter indbetalt medlemskontingent fra foreninger for perioden 1. januar - 31. december 2021.

Vi har foretaget sandsynliggørelse af modtagne kontingenter ud fra oplyste medlemsantal pr. medlemskategorier og kontingentsats.

Offentlige tilskud

Beløbene specificeres således:

	t.kr.
Handicappuljen, j.nr. 8875-0534	113
Handicappuljen, j.nr. 8775-0477	46
Tegn til alle (Bryd isolation), Den Nationale Tolkemyndighed	144
Døves Retshjælp, Socialstyrelsen, j.nr. 8005-2889	124
Ældrevejledning til Døve, j.nr. 1337-0001	1.145
Kulturstyrelsen, TAKT2019-057 - 2020-22	202
Covid Hjælpepakke, DH	110
Oplevelsespakke, DH	107
Coronapuljen, DH	191
Projekter på den psykiske trivsel, j.nr. 8005-2889	79

Offentlige tilskud for regnskabsåret 2021 er stikprøvevist afstemt til tilsagnsbrev fra tilskudsgiver.

Udlodningsmidler fra Socialstyrelsen – Ikke kommerciel virksomhed

Jf. tilsagnsbrev fra Socialstyrelsen vedr. tilskud til Socialstyrelsens ansøgningspulje til landsdækkende handicaporganisationer og -foreninger, skal vi redegøre for, hvorvidt tilskuddet er anvendt til kommerciel virksomhed.

I forbindelse med vores revision har vi ikke konstateret forhold eller indikationer på, at tilskud fra Socialstyrelsen anvendes til kommerciel virksomhed.

4.2. Besvigelser

Den daglige ledelse har over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

Hovedbestyrelsens medlemmer bekræfter med sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat, at hovedbestyrelsen ikke har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker landsforbundet.

4.3. Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi fra landsforbundets sekretariatschef og den daglige regnskabsfører indhentet bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætning, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder, herunder eventualforpligtelser.

4.4. Ledelsesberetning

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet.

4.5. Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsregnskab, fordi ledelsen vurderer dem som værende uvæsentlige, både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed. Denne oplysning skal gives for at sikre, at ledelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den foretagne vurdering.

I forbindelse med vores revision har vi ikke identificeret forhold, som ikke er blevet indregnet.

5. Kommentarer til forvaltningen

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Forvaltningsrevisionen er udført i det omfang, landsforbundets stade for implementering tillader dette.

I det omfang det har været muligt, har vi foretaget sammenligninger m.v. til vurdering af landsforbundets sparsommelighed, produktivitet, effektivitet og økonomistyring. Herunder har vi vurderet, om driften af landsforbundet tilrettelægges efter rationelle administrationsmetoder, og om forvaltningsomkostningerne søges holdt på det lavest mulige niveau.

Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af omkostnings- og indtægtsposter, sammenligning samt beregning af nøgletal, vurdering af landsforbundets egne målsætninger på aktivitetsniveau, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser og budgettets forudsætninger m.m.

5.1. Juridisk-kritisk revision

Vi foretager vores revision ud fra en turnusordning, hvilke indebærer, at vi udfører revisionen af alle relevante områder over en 4-årig periode. I indeværende år har vi foretaget juridisk-kritisk revision af følgende områder:

Lønninger, honorarer mv.

Vi har stikprøvevist påset, at udbetalt løn til medarbejdere er i overensstemmelse med gældende ansættelseskontrakter, samt at lønvilkår for de ansatte er rimelige og i overensstemmelse med sædvanlig praksis for tilsvarende stillinger.

Vores gennemgang gav ikke anledning bemærkninger.

5.2. Forvaltning af landsforbundets midler - sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevist vurderet, om landsforbundets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til landsforbundets art, størrelse og individuelle målsætninger kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Det er ved stikprøver kontrolleret, at landsforbundets dispositioner har taget hensyn til sparsommelighedsaspektet, herunder har vi vurderet hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet, kvantitet osv.

Det er vores opfattelse, at organisationen udviser en fornuftig adfærd.

5.3. Forvaltning af landsforbundets midler - produktivitet

Produktivitet måles ved at sammenholde ressourceindsatsen med det opnåede resultat. Dette kan f.eks. ske ved at sammenholde udvalgte nøgletal med egne nøgletal fra tidligere år eller med tilsvarende nøgletal for andre organisationer.

En summarisk sammenligning af årsregnskabet for årene 2021 og 2020 viser:

(t.kr.)	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Afvigelse
Kontingentindtægter	1.035	959	76
Tilskud og andre indtægter	13.511	13.437	74
	14.546	14.396	150
Kapacitetsomkostninger, inkl. personaleomkostninger	-3.951	-4.677	-726
Produktions- og projektomkostninger	-10.239	-7.609	2.630
Finansielle poster	76	-4	80
Årets resultat før hensættelser	432	2.016	-1.584

Nøgletallene for landsforbundets omkostninger og indtægter opgjort pr. medlem udgør, jf. nedenfor:

	Regnskab 2021 pr. medlem	Regnskab 2020 pr. medlem
Antal medlemmer pr. 31. december	2.144	2.200
Kontingentindtægter pr. medlem	48	44
Tilskud og andre indtægter pr. medlem	630	611
Omkostninger i alt pr. medlem	662	559
Årets resultat pr. medlem	20	95

Vi har udarbejdet ovenstående opgørelse over landsforbundets produktivitet pr. 31. december 2021. Omkostninger i alt pr. medlem er steget som følge af lavere omkostninger i 2020, hvilket primært skyldes COVID-19.

5.4. Forvaltning af landsforbundets midler - effektivitet

Effektiviteten er et udtryk for graden af målopfyldelse samt for forholdet mellem målopfyldelsen og de medgåede ressourcer til at nå målet.

Vi har gennemgået landsforbundets ledelsesberetning for året samt stikprøvevist gennemgået afrapportering vedrørende udvalgte projekter.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.5. Forvaltning af landsforbundets midler - økonomistyring

Økonomistyringen er et udtryk for de procedurer, ledelsen har iværksat med henblik på at udnytte ressourcerne og tilrettelægge administrationen, så landsforbundets målsætning opfyldes bedst muligt.

Det er vores opfattelse, at økonomistyringen, landsforbundets størrelse taget i betragtning, generelt har en fornuftig ledelsesmæssig bevågenhed.



6. Revisionens formål og udførelse

6.1. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ledelsens og revisors ansvar

Vedrørende revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar henvises til vores tiltrædelsesprotokollat, side 329 - 334.

6.2. Særlige oplysninger om revisionen i henhold til lovgivning

Ifølge lovgivningen skal vi oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed og habilitetsbestemmelser,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, og
- at de statslige midler og tilskudsgrundlaget er anvendt og opgjort i overensstemmelse med de givne vilkår og regler.

København, den 10. marts 2022

Ri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 53 37 19 14

Joachim Munch
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne42244

7. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 10. marts 2022

Lars Ahlburg
landsformand

Michael Olesen
næstformand

André Kobberholm

Christina Hausgaard

Lea Hyldstrup

Sarah Lind

Janne Boye Niemelä

Ole Rønne-Christensen

Nathalie Hein

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

Landsformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-549413377167

IP: 130.185.xxx.xxx

2022-03-10 11:56:51 UTC

NEM ID 

Lea Houborg Hyldstrup

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-512712707252

IP: 194.62.xxx.xxx

2022-03-11 09:58:19 UTC

NEM ID 

Janne Boye Niemelä

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-692077320683

IP: 188.64.xxx.xxx

2022-03-11 14:22:06 UTC

NEM ID 

Nathalie Hein

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-512280577054

IP: 212.237.xxx.xxx

2022-03-11 14:33:52 UTC

NEM ID 

Christina Hausgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-108582837904

IP: 5.103.xxx.xxx

2022-03-11 15:21:35 UTC

NEM ID 

Ole Vilhelm Rønne-Christensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-910740580205

IP: 5.186.xxx.xxx

2022-03-12 08:21:15 UTC

NEM ID 

André Wang Kobberholm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-162298484278

IP: 185.107.xxx.xxx

2022-03-13 18:25:06 UTC

NEM ID 

Michael Olesen

Næstformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-917944952553

IP: 5.103.xxx.xxx

2022-03-14 14:10:58 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: LA5GT-SUTTE-1QJCO-XG0UY-J5EKG-IABLS

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>

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."

Sarah Lind Niemeier Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-025795455644

IP: 77.241.xxx.xxx

2022-03-15 10:24:50 UTC

NEM ID 

Joachim Munch

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:53371914-RID:15945722

IP: 86.58.xxx.xxx

2022-03-15 10:42:07 UTC

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>