

Stammeforeningen i Danmark

Revisionsprotokollat af 12.04.22

vedrørende

Årsrapport for 2021

Indledning	153
Konklusion på revision af årsregnskabet 2021	153
Revisionsstrategi	153 - 154
Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	154 - 158
Udtalelse om ledelsesberetningen	158
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	159
Afslutning	160

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	194
Aktiver i alt	2.249
Egenkapital	1.759

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven og bekendtgørelse om ansøgningspuljen til landsdækkende handicaporganisationer og -foreninger, BEK nr. 1290 af 15. juni 2021, om Socialstyrelsens forvaltning af tilskud fra ansøgningspuljen.

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

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen samt tilskudsgivere med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Stammeforeningen i Danmark. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2021 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens 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 115 - 123.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til foreningen samt drøftelser med kassereren, 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. Der er ikke under planlægning og udførelsen af revisionen konstateret områder med risiko for væsentlig fejlinformation.

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2021, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i foreningen 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.

I forbindelse med statusrevisionen har vi indhentet engagementsforespørgsler til bekræftelse af pengeinstitutbeholdningernes tilstedeværelse og rette tilhørsforhold til foreningen. Vi skal gøre opmærksom på at kasserer Henrik N. Jensen har eneprokura til foreningens bankkonti.

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 samt foreningens budget for 2021.

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 foreningen samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, 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 controls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens 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 foreningens 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 2021 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Manglende funktionsadskillelse på likvidområdet

Foreningens kasserer varetager foreningens bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Kassereren kan uden involvering af andre personer godkende bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnings på foreningens bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnings på foreningens 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 foreningens aktiviteter.

Personaleomkostninger

Vi har kontrolleret den af foreningen udarbejdede lønafstemning, herunder overensstemmelse til indberetningen til Skattestyrelsen.

Vi har suppleret den udførte revision med gennemgang af ansættelseskontrakt, herunder afstemning af variable løndelev hertil.

Det er ledelsens opfattelse, at gage er indregnet og oplyst i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Aktivitets- og kapacitetsomkostninger

Vi har stikprøvevis gennemgået omkostningerne og revideret væsentlige og usædvanlige poster, herunder huslejudgifter til ledelse, blad- og webredaktør samt sekretær for egne lokaler stillet til rådighed for udførelsen af de opgaver de udfører for foreningen, idet foreningen ikke har eget sekretariat.

Aktivitets- og kapacitetsomkostninger omfatter desuden godtgørelser for korrekturlæsning og lejudgifter til kursusledelse efter regning.

Vi skal anbefale, at ledelsen sikrer at der foretages en korrekt indberetning af disse udbetalinger til privat udlejning, honorarer mv.

Revisionen har ikke givet anledning til øvrige bemærkninger.

Likvide beholdninger

Vi har ikke foretaget uanmeldt eftersyn hos foreningens kasserer, da foreningen ikke har beholdninger der kræver en optælling og afstemning på stedet. Vi har indhentet bogføringsudskrifter og bankudskrifter for hele regnskabsåret. Bogføringsbevægelser og bankposter på foreningens forskellige bankkonti, såvel frie som øremærkede konti er gennemgået og afstemt for hele perioden.

Tilstedeværelsen, ejendomsretten og værdiansættelsen af likvide beholdninger og mellemværender med kreditinstitutter er afstemt til engagementsoversigt modtaget fra virksomhedens pengeinstitutter.

Det er ledelsens opfattelse, at likvide beholdninger er indregnet og oplyst i overensstemmelse med virksomhedens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anden gæld

Vi har gennemgået og analyseret øvrige gældskonti og foretaget stikprøvevis afstemning til ekstern dokumentation. Ved gennemgang af bogholderikonti og bilag har vi kontrolleret periodisering af såvel indtægter som omkostninger.

Skyldige lønposter er, hvor det er muligt, afstemt til ekstern dokumentation. Feriepengeforpligtelser er stikprøvevist gennemgået og kontrolleret.

Indeholdt A-skat, arbejdsmarkedsbidrag og ATP-pension er stikprøvevist kontrolleret for korrekt indeholdelse og afregning.

Det er ledelsens opfattelse, at anden gæld er indregnet i overensstemmelse med virksomhe-

dens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter kursusindtægter og kontingenter der er indbetalt i regnskabsåret men vedrører næste år og er afstemt eller stikprøvevist kontrolleret til foreliggende dokumentation.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Begivenheder efter balancedagen

For at sikre, at væsentlige begivenheder, der er indtruffet efter balancedagen, er medtaget og præsenteret korrekt i årsregnskabet, har vi drøftet dette med ledelsen.

Ledelsen har over for os oplyst, at der ikke dem bekendt er opstået sådanne begivenheder. Vi er under vores gennemgang af den efterfølgende periodes registreringer, banktransaktioner, mødereferater m.v. ikke blevet bekendt med væsentlige begivenheder, der påvirker årsregnskabet eller ledelsesberetningen for regnskabsåret 2021.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision/sparsommelighed

Foreningen er omfattet af bekendtgørelse om ansøgningspuljen til landsdækkende handicaporganisationer og -foreninger, BEK nr. 1290 af 15. juni 2021, om Socialstyrelsens forvaltning af tilskud fra ansøgningspuljen, og dermed er hele foreningens virksomhed underlagt revision efter standarderne for offentlig revision. Vi har derfor i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision fsv. angår sparsommelighed.

Juridisk-kritisk revision

Foreningen har udarbejdet et notat, som meget nøje beskriver og instruerer om foreningens arbejdsmetoder og forretningsgange. Notatet opdateres løbende i henhold til bestyrelsesbeslutninger. Det er vor vurdering, at foreningen derved har etableret de instruktioner og vejledninger for bestyrelsens, forretningsudvalgets og arbejdsgrupperes virke og udarbejdelse af arbejdsprogrammer, handlingsplaner og budgetter, som en god og velordnet organisation skal have.

Forvaltningsrevision – Styring af indkøb (Sparsommelighed)

Det er vores vurdering, at foreningen har tillagt tilstrækkelige procedurer til at sikre sparsommelighed ved administration af de offentlige tilskud. Foreningen har, jf. omtalen ovenfor, udarbejdet et notat vedrørende arbejdsmetoder og forretningsgange i foreningen, hvorunder retningslinier for foreningens anvendelse af foreningens midler nøje er beskrevet.

Vores analyser giver ikke anledning til at betvivle, at der er udvist sparsommelighed. Vi har i forbindelse med revisionen undersøgt de generelle indkøbsprocedurer, og stikprøvevis undersøgt niveauet på afholdte omkostninger til rejser, kørsel og diæter samt indkøb i øvrigt. På baggrund heraf er det vores opfattelse, at der ved gennemførelsen af organisationens aktiviteter er udvist de hensyn til sparsommelighed som med rimelighed kan forventes af foreningen.

Vi er ikke ved gennemførelsen af ovennævnte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at forvaltningen i relation til de undersøgte forhold er gennemført i overensstemmelse med love og forskrifter samt sparsommeligt.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 foreningen:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2021
- Afgivet erklæring på projektregnskab for "Ferie-, koloni og kursusvirksomhed for børn og unge og deres forældre – Handicappuljen", Bevilling fra Socialstyrelsen, J.nr. 8775-0469 for perioden 1. juli 2020 – 30. juni 2021

Persondataforordningen/GDPR

Vi gør opmærksom på, at vores revision ikke omfatter en gennemgang af, i hvilket omfang foreningen overholder persondataforordningen. Vi anbefaler, at der regelmæssigt foretages en vurdering af, om foreningen 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 foreningens aktiver og hele foreningen 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 bestyrelsen 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 foreningens 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 bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

Vi skal afslutningsvist oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed,
- 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 statsstøtte ikke må anvendes til kommerciel virksomhed, og
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Søborg, den 12. april 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kim Larsen

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 12. april 2022

Bettina Pedersen

Sebastian Ladegaard

Henrik H. Jensen

Jens K. Kristensen

Stig Holstein Bach

Emil Stenderup Bækdahl

Nikolaj B. Østergaard