

DEN UVILDIGE KONSULENTORDNING PÅ HANDICAPOMRÅDET (DUKH)

Revisionsprotokol af 9. marts 2021

(side 201 - 209)

	Side
1	PROTOKOLLAT VEDRØRENDE ÅRSREGNSKAB 2020 201
2	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2020 201
3	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION 202
3.1	Risikovurdering og revisionsstrategi 202
3.2	Regnskabsføring og interne kontroller 202
3.2.1	Generelt 202
3.2.2	Manglende funktionsadskillelse..... 202
3.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser 203
3.3	Forvaltningsrevision Juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision, jf. standard for offentlig revision (SOR 6 og 7)..... 203
3.3.1	Sparsommelighed 204
4	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET 204
4.1	Anvendt regnskabspraksis..... 204
4.2	Resultatopgørelse 204
4.2.1	Indtægter 205
4.2.2	Andre eksterne omkostninger..... 205
4.2.3	Personaleomkostninger 205
4.3	Balance 206
4.3.1	Åbningsbalancen 206
4.3.2	Balancens enkelte poster..... 206
4.3.3	Finansielle anlægsaktiver 206
4.3.4	Omsætningsaktiver..... 206
4.3.5	Egenkapital 207
4.3.6	Gæld 207
4.4	Noter..... 208
4.5	Bestyrelsesprotokol 208
4.6	Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet 208
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER 208
6	ØVRIGE OPLYSNINGER 209
6.1	Habilitet m.v. 209

1 PROTOKOLLAT VEDRØRENDE ÅRSREGNSKAB 2020

Vedrørende revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse samt ansvarsfordeling henvises til afsnit om ajourført aftalebrev om revision i revisionsprotokol af den 16. marts 2018.

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for Den Uvildige Konsulentordning på Handicapområdet (DUKH) for 2020.

Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2020. Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Årets resultat	kr.	2.009.723
Aktiver	kr.	5.715.961
Egenkapital	kr.	4.561.534

2 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2020

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 4.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med følgende konklusion på vores revisionspåtegning:

”Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Uvildige Konsulentordning på Handicapområdet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, side 18-27, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er udarbejdet af ledelsen på grundlag af "Koncept for årsrapporter for selvejende institutioner under Socialstyrelsen" og den på side 18-19 i årsregnskabet anvendte regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med "Koncept for årsrapporter for selvejende institutioner under Socialstyrelsen" og den på side 18-19 i årsregnskabet anvendte regnskabspraksis.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark og standarderne for offentlig revision. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler), standarder for offentlig revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt

vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Institutionen har i overensstemmelse med "Koncept for årsrapporter for selvejende institutioner under Socialstyrelsen" og den på side 18-19 i årsregnskabet anvendte regnskabspraksis medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2020 som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har ikke været underlagt revision."

3 Redegørelse for den udførte revision

3.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til DUKHs aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for DUKH ikke identificeret særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet.

3.2 Regnskabsføring og interne kontroller

3.2.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om DUKHs rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af DUKHs administration, i henhold til Regnskabsinstruks for Den Uvildige Konsulentordning på Handicapområdet (DUKH).

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet revideret et antal bogføringsbilag.

Det er på denne baggrund vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde, herunder med god sikkerhed ved udbetalinger. Endvidere giver kontrollerne en rimelig sikkerhed mod at fejl ikke forbliver uopdaget.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vor vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.2.2 Manglende funktionsadskillelse

Under hensyn til DUKHs størrelse og forhold i øvrigt, er det kun muligt i begrænset omfang at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for institutionens forretningsgange.

Denne situation kan medføre, at institutionen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi skal i denne sammenhæng specielt fremhæve, at hvervet som bogholder og kasserer kan varetages af samme person. Vi anser denne sammensætning for en væsentlig svaghed i den interne kontrol. Vi skal dog fremhæve, at der skal 2 i forening til at foretage betaling via net-bank.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller. Ledelsen har indført kompenserende kontroller til imødegåelse af risiciene ved den manglende funktionsadskillelse.

Vi har ikke konstateret fejl som følge af besvigelser.

3.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den 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.

3.3 Forvaltningsrevision Juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision, jf. standard for offentlig revision (SOR 6 og 7)

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Følgende temaer er valgt i 2020:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner (Juridisk-kritisk revision)
- Aktivitets- og ressourcestyring (Forvaltningsrevision)

Konklusion

Vi har fundet, at de Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde, samt der sket lønindplacering efter overenskomstsmæssige aftaler.

Vi har ved vores forvaltningsrevision af Aktivitets- og ressourcestyringen, fundet at aktivitets- og ressourcestyringen sker primært på baggrund af historiske tal, hvor der bl.a. ses på antal henvendelser fra tidligere år. Endvidere i aktivitets- og ressourcestyringen indeholdes om der er tendenser i samfundet og reformer af lovgivning.

Vi har påsat "DUKH Rådgivningssystem og administrationsportal - brugermanual og arbejds-

gange", som beskriver arbejdsgange og er med til at sikre ensartet administration og rådgivning.

De ansatte registrerer dagligt indmøde, ferie og fravær mv. i et tilrettet regneark. Regnearket indeholder vejledning til registrering, så der sikres ensartet registrering. Der er for nuværende ikke detailtidsregistrering, men vi er blevet oplyst at der arbejdes med at indarbejde denne facilitet i det nyligt implementerede journaliseringsystem. Dette vil efter vores opfattelse give mulighed for lave analyser til brug for aktivitets- og ressourcestyring.

Det er påset af budgetopfølgningen pr. ultimo november, at der forventes 900.000 kr. i udgift til "Lønninger indefrosne feriemidler". Dette giver ikke retvisende billede af lønforbruget, da der ikke her tages højde for tidligere års afsatte feriepengeforpligtelser på hhv. 427.658kr og 198.504 kr., i alt 626.162kr. Det skal kun være forskellen/reguleringen på i alt 273.838kr., som skal påvirke forventet forbrug for 2020. Vi vil anbefale, at det er kun reguleringen af feriepengeforpligtelserne, som medtages i budgetopfølgningen, hvilket alt andet lige vil give et mere præcis for økonomiopfølgning.

3.3.1 Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevis vurderet, om DUKHs dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til DUKHs art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet økonomisk hensigtsmæssigt under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet, f.eks.:

- Der er genereret et bedre resultat end budgetteret.
- Der er påset at der aflønnes iht. overenskomster.

Ud fra revisionen af årsregnskabet, samtaler med lederen samt vort kendskab til DUKHs forhold som helhed, er det vor opfattelse, at der udvises den fornødne sparsommelighed.

4 Kommentarer til årsregnskabet

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for DUKH er udarbejdet i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis på side 18 - 19i årsregnskabet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Enkelte regnskabsposter er præsenteringsmæssigt ændret i forhold til 2019-regnskabet. Sammenligningstal er påset tilrettet.

4.2 Resultatopgørelse

Årets resultat udgør et overskud på 2.010 tkr. Resultatet er 867 tkr. højere end året før og der var oprindeligt budgetteret med et overskud for 2020 på 1.619 tkr.

Den væsentlige årsag til det højere resultat kan henføres til, at der modtaget midlertidig driftstilskud på 2.351 tkr. og der har været 436 tkr. mindre i andre eksterne omkostninger end budgetteret.

4.2.1 Indtægter

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at der er tilrettelagt gode interne kontroller, der sikrer, at indtægterne bogføres og kontrolleres.

Der er i forbindelse med de mange aktiviteter tilrettelagt forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at alle indtægter medregnes.

Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter.

Vi vurderer, at de interne regler er fulgt, og at forretningsgangene er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi vurderer endvidere, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling, og at der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn.

Der er ved revisionen foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer DUKH, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Nettoomsætningen er afstemt til DUKHs tilskudsbevillinger fra Socialstyrelsen.

Vi har analyseret øvrige indtægter og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2.2 Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger udgør 2,5 mio. kr. i år 2020 mod 2 mio. kr. sidste år. Vi har analyseret posterne og undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte omkostninger burde være aktiveret i balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2.3 Personaleomkostninger

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at det bl.a. sikres, at der kun udbetales løn til ansatte personer, at der udbetales korrekt løn, og at der sker en korrekt behandling af A-skat m.v.

I forbindelse med den afsluttende revision har vi udført kontrol af DUKHs forretningsgange på lønområdet og kontrolleret udbetalte lønninger til ansættelseskontrakter på stikprøvebasis.

Det er på denne baggrund vores vurdering, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange på området.

Vedrørende personaleomkostninger, der dækker over lønninger og vederlag m.v., der er på niveau med tidligere år, har vi foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønftaler og meddelte oplysninger.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager indberetninger, er korrekte.

Afregning, indberetning til SKAT, afstemning og lønoplysning af de ansattes udbetalte ydelser foretages af Statens Administration og vi har således ikke haft mulighed for at kontrollere indberetningen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3 Balance

4.3.1 Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2019 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2020.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3.2 Balancens enkelte poster

Revisionens formål er at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (likvide beholdninger, tilgodehavender, leverandører af vare og tjenesteydelser, anden gæld, m.fl.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt og at den overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler DUKH, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

4.3.3 Finansielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået de finansielle anlægsaktiver, der pr. 31. december 2020 udgør 182 tkr. hvilket er på niveau med tidligere år, og vurderet, hvorvidt indregning og måling, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug for DUKH.

Endelig har vi gennemgået tilgangen og påset, at det finansielle anlægsaktiv ikke afskrives, da det er et huslejedepositum, hvilket er i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis, og vi anser vurderingen af det finansielle anlægsaktiv som forsvarlig.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør 4.449 tkr., består primært af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Likvide beholdninger

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2020 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer.

Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet, og det er bl.a. påset at der ikke er en alene-fuldmagt, så der er ikke mulighed for at hæve/betale uden at anden fuldmagthaver godkender transaktionen.

Løbende revision

Den 13. november 2020 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt og afstemt til bogføringen.

Kontantkassen (kt.11300) udviste i bogføringen 229,50kr., men vi optalte en kontantbeholdning på i alt 4405,50kr. Der var opgørelse for forskellen på 4.175 kr., som er modtaget ved salg af aflagte pc'ere og møbler til de ansatte. Indtægten er efterfølgende blevet bogført. DUKHs Regnskabsinstruks af august 2020, beskriver bl.a. i afsnit 3.6.3, at "Institutionskassens maksimumsbeholdning er 1.000 kr."

Bankkonto (Driftskontoen) kt. 11100 modtog vi en afstemning af pr. besøgsdag, hvor at beholdningen tilstedeværelse blev konstateret i overensstemmelse med bankens udvisende.

Bankkonto (Lønkontoen) kt. 11270 modtog vi en afstemning af pr. 30/11-2020, da det grundet tekniske omstændigheder ikke kunne gendannes saldoen pr. besøgsdag. Vi har påset at beholdningen tilstedeværelse pr. 30/11-2020 blev konstateret i overensstemmelse med bankens udvisende.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstitut. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med bankens noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Bl.a. beskriver DUKHs Regnskabsinstruks af august 2020 i afsnit 3.5.3, at der skal løbende afstemning af bankkonti, men ikke med hvilken frekvens, det fremgår i afsnit 3.7.1, at "Den månedlige budgetopfølgning godkendes af institutionens leder. I forbindelse hermed forudsættes alle beholdnings/interimskonti afstemt." Vi tiltræder, at der som minimum skal ske afstemning af disse konti i forbindelse med en budgetopfølgning, så der er sikkerhed for at bogholderiet er ajour. Vi har ikke set, at dette ikke er tilfældet.

Tilgodehavender

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2020 i alt 122 tkr. Det er efter gennemgangen af de tilgodehavende poster vores opfattelse, at DUKH debitormasse ikke indeholder væsentlige tabsrisici og vi har endvidere påset at de væsentligste tilgodehavender efterfølgende er indbetalt i banken.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

4.3.5 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2020 en saldo på 4.562 tkr., der fremkommer ved at egenkapital pr. 31. december 2019 på 2.552 tkr. er påvirket med årets resultat for 2020, der udgør et overskud på 2.010 tkr.

4.3.6 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2020 udviser en samlet saldo på 464 tkr., består primært af feriepengeforpligtelse og leverandører af varer og tjenesteydelser. Vi har gennemgået opgørelsen af feriepengeforpligtelsen.

Vi har gennemgået gæld samt påset, at alle væsentlige gældsposter er indregnet og afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Den langfristede gæld, der pr. 31. december 2020 udviser en saldo på 691 tkr. er ved stikprøve påset afstemt til underliggende materiale.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.4 Noter

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til den anvendte regnskabspraksis ligesom de indholdsmæssigt er korrekt udtrykt.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til resultatopgørelsen og balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5 Bestyrelsesprotokol

Vi har gennemgået bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 15. december 2020 og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for DUKHs vedtægter og almindeligt gældende regler.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at protokollat af 3. marts 2020 (side 193 - 200) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen.

4.6 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet DUKHs daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige fejl konstateret i forbindelse med revisionen er rettet i årsregnskabet.

5 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores protokollat af 3. marts 2020 har vi ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet for DUKH, samt assisteret med at implementere et nyt økonomisystem.

6 Øvrige oplysninger

6.1 Habilitet m.v.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, og
3. at vi har fundet, at de tildelte bevillinger er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Kolding, den 9. marts 2021

BDO

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor

Erik Bendtsen
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen den 9. marts 2021.

Janus Tarp, DH Formand for bestyrelsen	Ib Poulsen, DH	Heidi Thamestrup, DH
Janet Marie Samuel, KL	Kirsten Dyrholm Hansen, KL	Johnny Holst, KL
Rinze van der Goot, Børne- og Undervisningsministeriet	Peter Graversen, Beskæfti- gelsesministeriet	Inge Trads Kjeldsen, Social- og Indenrigsministe- riet
Vicki F. Vestergaard, medar- bejderrepræsentant, DUKH		