

# Dansk Folkeoplysnings Samråd (DFS)

## Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2021

### Konklusion på revision af årsregnskabet for 2021

Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab for Dansk Folkeoplysnings Samråd for 2021. Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	-244
Aktiver	kr.	8.013.854
Egenkapital	kr.	2.170.666

Revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til siderne 183 til 187 i revisionsprotokollen.

Revisor er ansvarlig for at udforme og udtrykke en konklusion om årsregnskabet, der er blevet udarbejdet af den daglige ledelse under tilsyn af den øverste ledelse. Revisionen af årsregnskabet fritager ikke den daglige eller den øverste ledelse fra deres ansvar.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med fremhævelse af forhold. Vore bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af følgende afsnit.

#### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Dansk Folkeoplysnings Samråd har i resultatopgørelsen medtaget budgettal. Revisionen har ikke omfattet budgettallene.

### Særlige forhold

I forbindelse med vor revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold:

#### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen vedrørende ej reviderede budgettal

DFS har i årsregnskabet valgt at medtage budgettal. Disse budgettal er ikke omfattet af vor revision. Som følge heraf har vi i henhold til lovgivning fremhævet i vor påtegning, at budgettallene ikke er revideret.

#### Overskudslikviditet

DFS har fortsat en betydelig likvid beholdning. Vi skal anbefale, at bestyrelsen har fokus på at opnå den bedst mulige/ om muligt undgå negativ forrentning af disse bankindeståender.

Vi skal samtidig gøre bestyrelsen opmærksom på, at flere kontantindeståender i samme pengeinstitut samlet er omfattet af statens indskydergarantifond på kr. 750.000. Bestyrelsen bør derfor fortsat overveje at sprede dets indeståender over kr. 750.000 til andre pengeinstitutter eller investere i danske værdipapirer sikret i VP centralen (navnenoteret).

## Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet for 2021 er aflagt i overensstemmelse med Kulturministeriets regler, lov nr. 1531 af 21/12/2010 og bekendtgørelse nr. 1701 af 21/12/2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet samt bekendtgørelse nr. 1479 af 22/12/2014 om regnskab og revision af projekt- og aktivitetstilskud fra Kulturministeriet. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet.

## Funktionsadskillelse

DFS' administrationsfunktion består af få personer, hvilket betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende og kontrollerende funktioner i DFS. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. De registrerende funktioner er outsourcet til Inforevision, hvilket forbedrer funktionsadskillelsen.

Fuldmagterne til bankkonti kræver, at alle hævnings godkendes af 2 personer i forening.

Vi tillægger ledelsens kontrol i form af regelmæssige budgetopfølgninger stor betydning som en del af den interne kontrol.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge ledelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Den daglige ledelse har over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

## Øvrigt

Som et led i revisionen har vi indhentet ledelsens regnskabsberetning.

## Ikke rettede fejl

Vi har under revisionen ikke konstateret fejl, som ikke er rettet i årsregnskabet. Vi er ved udførelsen af revisionen ikke stødt på betydelige vanskeligheder.

## Revisionens udførelse i øvrigt

### Revision af resultatopgørelsen

Resultatopgørelsens poster er revideret og analyseret på grundlag af specifikationer, udvalgt dokumentationsmateriale samt afstemningsmateriale.

### Indtægter

Vi har kontrolleret, at de indtægtsførte tilskud er i overensstemmelse med modtaget korrespondance herom. Tilskuddene er givet som faste beløb hhv. fra driftstilskud fra Kulturministeriet og fra udlodningsmidlerne uden særlige tilskuds-udløsende faktorer. Efter vor opfattelse er DFS' midler anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og DFS' formål.

For administrationshonorarer fra puljer og projekter har vi gennemgået DFS' indtægtsførsel heraf fordelt over den periode, administrationen varetages.

Indtægter udover tilskud er testet stikprøvevist.

### Lønomkostninger

Vi har gennemgået DFS' lønninger og lønafstemning samt feriepengehensættelser. Vi har desuden gennemgået andre lønrelaterede poster, herunder refusioner, særligt med henblik på korrekt periodisering.

### Eksterne omkostninger

Vi har stikprøvevist testet omkostninger til underliggende dokumentation og sammenholdt med budgetterede omkostninger.

### Omkostninger vedrørende udlodningsmidler, puljer og projekter

Fristen for rapportering af Kulturministeriets tilskud for 2019 til udvikling og omstilling af den lokale folkeoplysning blev i 2020 forlænget til 2022, da mange af projekterne ikke kunne gennemføres på grund af Covid-19.

Vi har stikprøvevist gennemgået overholdelse af retningslinjerne for de få udloddede tilskud, både for så vidt angår tilskuddet til udvikling og omstilling af den lokale folkeoplysning som for øvrige udlodninger.

Herudover har vi stikprøvevist testet årets omkostninger vedrørende afsluttede og uafsluttede projekter.

### Revision af balancen

Balancens poster er revideret og analyseret på grundlag af specifikationer, udvalgt dokumentationsmateriale samt afstemningsmateriale.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender består hovedsageligt af tilgodehavende hos Kulturministeriet for bevillingen for 2021 til udvikling og omstilling af den lokale folkeoplysning, som udbetales i 4. kvartal 2022.

Tilgodehavende bevilling for 2020 til udvikling og omstilling af den lokale folkeoplysning, som skulle have været udbetalt i 4. kvartal 2021 er først blevet udbetalt i februar 2022.

### Likvide beholdninger

Vi har den 6. december 2021 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af indeståender i pengeinstitutter. DFS har ikke længere nogen kassebeholdning. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

DFS har i regnskabsåret oprettet bankkonti i Merkur Andelskasse, så foreningen har spredt sit kontant indestående i to pengeinstitutter.

Vi har gennemgået afstemningerne af de likvide beholdninger, som udgør 63 % af DFS' balance.

Vi har indhentet særskilt bekræftelse fra pengeinstitutterne på beholdningerne. I 2021 har der været netto renteomkostninger, fordi banken opkræver renter for indestående på bankkonti.

## Gæld

Vi har gennemgået DFS' opgørelse og afstemning af feriepengeforpligtelser og andre skyldige beløb, herunder bevilgede tilskud fra udlodningsmidler og puljer samt skyldige beløb og forudbetalinger vedrørende projekter. Vi har overbevist os om gældsforpligtelsernes tilstedeværelse, fuldstændighed, forsvarlige måling, periodisering og tilhørsforhold til DFS.

## Kommentarer til den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. § 3 i lov om revision af statens regnskaber m.m., har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om DFS har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vort arbejde er udført med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Vores undersøgelser har taget udgangspunkt i forespørgsler til den daglige ledelse, understøttet af de informationer vi har fundet via den finansielle revision sammenholdt med bestyrelsesmødereferater.

## Forvaltningen af DFS' midler – sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vor revision stikprøvevist vurderet, om DFS' dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til DFS' art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet osv.

Vores undersøgelser har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

## Forvaltningen af DFS' midler - produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vi har i forbindelse med vor revision foretaget sammenligninger mellem det foreliggende budget og DFS' regnskab samt den af ledelsen og bestyrelsen fastlagte strategi for 2020-2022.

Covid-19 har medført en væsentlig ændring i DFS' aktiviteter og anvendelsen af ressourcer. Der har været anvendt mange ressourcer på Covid-19 og på at skaffe hjælpepakker til folkeoplysningen. Medlemskonferencen blev aflyst og Folkemødet blev gennemført med meget smal mødedeltagelse pga. covid-19. Der er i stedet opstået nye aktiviteter og måder at varetage folkeoplysning på, herunder har DFS anvendt mange ressourcer på at opnå bedst mulige særordninger på Covid-området.

Vores undersøgelser har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

### Forvaltningen af DFS' midler - effektivitet

Vurderingen af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, hvorvidt DFS når sine mål – herunder kvalitative – set i forhold til de anvendte ressourcer.

Vi har gennemgået bestyrelsens udarbejdede strategi for 2021, som indeholder 7 overordnede, kvalitative mål.

Effektiviteten har ligeledes været påvirket af situationen med Covid-19, som dog samtidigt har givet anledning til nye arbejdsmetoder.

Vores undersøgelser har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

### Forvaltningen af DFS' midler – økonomistyringen

Vi har foretaget en gennemgang og vurdering af den af ledelsen tilrettelagte økonomistyring.

Vores undersøgelser har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

### Lovpligtige oplysninger m.v.

Vi har påset, at der føres en forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder, som godkendes efterfølgende, samt at revisionsprotokollen er underskrevet af samtlige bestyrelsens medlemmer.

### Andre arbejder

Udover vor revision af årsregnskabet har vi ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten.

### Planlægning af revisionen for det kommende regnskabsår

Vi har planlagt at gennemføre revisionen for det kommende regnskabsår med udgangspunkt i vort kendskab til DFS og i vore overvejelser om væsentlige og risikofyldte områder.

Vi skal anmode bestyrelsen om at tilkendegive,

- at der efter bestyrelsens opfattelse ikke er væsentlige forhold i DFS, som vi yderligere bør tage i betragtning ved planlægningen af vor revision for det kommende regnskabsår,
- at der ikke er særlige yderligere fokusområder, der efter bestyrelsens opfattelse bør inddrages i revisionen,
- at bestyrelsen ikke vurderer, at der er nogen risiko for, at årsregnskabet vil indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, og at de i DFS indførte regnskabs- og interne kontrolsystemer under hensyntagen til DFS' art og omfang efter bestyrelsens bedste overbevisning er tilstrækkelige til at imødegå risikoen for besvigelser.

Som udgangspunkt forventer vi, at vor revision primært udføres i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten.

## Revisors afgivelse af andre oplysninger

I henhold Revisorloven og Kulturministeriets regler, lov nr. 1531 af 21/12/2010 og bekendtgørelse nr. 1701 af 21/12/2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet, erklærer vi,

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbetingelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at vi anser regnskabet for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen, og
- at modtagne tilskud efter vores opfattelse er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

Helsingør, den 9. marts 2022

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Susanne S. Thorsen  
statsautoriseret revisor

Kenn Elmgren  
statsautoriseret revisor

Siderne 212 – 217 er tiltrådt den 9. marts 2022

Bestyrelse

Per Paludan Hansen  
Formand

Marlene Borst Hansen  
Næstformand

John Meinert Jacobsen

Randi Jensen

Henrik Christensen

Marlene Bernt Nielsen

Lars Bangert Struwe

Ejnar Bo Pedersen

Christina Alfthan

Stine Hohwü-Christensen

Lise Korsgaard