

Dansk Folkeoplysnings Samråd (DFS)

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2022

Konklusion på revision af årsregnskabet for 2022

Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab for Dansk Folkeoplysnings Samråd for 2022. Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	-67.668
Aktiver	kr.	6.275.749
Egenkapital	kr.	2.103.000

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 indeståender over kr. 750.000 til andre pengeinstitutter eller investere i danske værdipapirer sikret i VP centralen (navne-noteret).

Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet for 2022 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.

Vi tillægger ledelsens kontrol i form af kvartalsvise 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.

Prokuraforhold

I forbindelse med revisionen indhenter vi engagementsbekræftelse fra DFS's bank samt oversigt over fuldmagtsforhold. Vi har konstateret, at personer med adgang til Meku Bank har en "B Erhverv" bruger adgang. En "B Erhverv" bruger adgang giver indehaverne dispositionsret på samtlige af DFS's konti i Meku Bank.

Vi anbefaler, at der etableres adgange som adskiller funktionerne at "sætte omkostninger til betaling/overførsler" og "godkendelse heraf" således, at der fremover skal to i forening til at disponere på foreningens konti, idet alene disponering forøger risikoen for besvigelser.

Vi har ikke konstateret uregelmæssigheder i forhold til de medarbejdere, der har fuldmagt.

Øvrigt

Som et led i revisionen har vi indhentet ledelsens regnskabserklæring.

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. I 2022 er der afsluttet en del projekter fra tidligere perioder.

Vi har stikprøvevist gennemgået afrapportering og tilknyttet regnskabsafklæggelse for afsluttede og endelig afregnede projekter. Vi har holdt dette op imod retningslinjerne gældende for de pågældende udlodninger.

Vi har stikprøvevist gennemgået overholdelse af retningslinjerne for de udloddede tilskud.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 2022 til udvikling og omstilling af den lokale folkeoplysning, som udbetales i 4. kvartal 2023.

Likvide beholdninger

Vi har den 23. februar 2023 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af indestående i pengeinstitutter med udgangspunkt i saldoen pr. 15. februar 2023. Vi erfarede, at ikke alle posteringer på banken var bogført pr. denne dato. Vi har efterfølgende indhentet bilag på de ej bogførte posteringer og fundet dette som fyldestgørende.

DFS har ikke længere nogen kassebeholdning.

Eftersynet gav herudover ikke anledning til yderligere bemærkninger.

DFS har i regnskabsåret alene sit kontant indestående i Merkur Andelskasse. Vi anbefaler, som beskrevet ovenfor, at foreningen spreder sit kontant indestående i flere pengeinstitutter for derved at sikre sit indestående bedst muligt.

Vi har gennemgået afstemningerne af de likvide beholdninger, som udgør 61 % af DFS' balance.

Vi har indhentet særskilt bekræftelse fra pengeinstitutterne på beholdningerne. I 2022 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.

Der udestår skyldige saldi vedrørende Kulturministeriets udviklingspuljer for årene 2019, 2020 og 2021. Vi er blevet oplyst, at DFS tager kontakt til Kulturministeriet og beder om information til brug for tilbagebetaling.

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.

DFS er adspurgt til hvorvidt der foreligger en regnskabsinstruks beskrivende blandt andet indkøbspolitik, herunder disponering og bestilling af omkostningstilknyttede aftaler / indkøb for sikring af sparsommelighed. Vi er oplyst, at en sådan ikke forefindes, men at sparsommelighed indtænkes i samtlige dispositioner og at SKI finder anvendelse

når det giver mening. Vi har mundtligt drøftet årets større regnskabsposter med DFS og deres overvejelser omkring sparsomlighed.

Vi har fundet, at der er gjort fine overvejelser men vil anbefale, at der udarbejdes en egentlig instruks for indkøb, herunder beløbsgrænser for hvornår der skal indhentes tilbud, hvor ofte faste omkostninger skal genovervejes / forhandles, samt at overvejelser og grundlag for beslutning nedfældes og gemmes for dokumentation.

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.

På forespørgsel er vi blevet oplyst om, at Covid-19 har sluppet sit tag i DFS. Vi har stikprøvevis påset at tidligere års bevillinger er blevet afrapporteret og udbetalt.

I 2022 har DFS gjort flere tiltag via forskellige kanaler for udbredelse af deres budskab, herunder relancering af medlemskonference som "Folkeoplysningens Dag" med uddeling af "folkeoplysningens Pris".

Afrapportering af uddelte midler sker i overensstemmelse med DFS' instrukser.

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 2022, som indeholder 7 overordnede, kvalitative mål. Vi har forespurgt på opfølgning / evaluering af den opsatte strategi, men er blevet oplyst, at en sådan ikke findes i fysisk form, men at evaluering sker ved drøftelse på de løbende møder.

Vi anbefaler, at DFS får udarbejdet et struktureret evaluerings- /opfølgningssystem som muliggør og dokumenterer opfølgning på opsatte mål / strategier / aktiviteter.

DFS oplyser, at der er lavet om på strategi og afrapportering fra 2023. For 2023 er udarbejdet en kort strategi med en tilhørende operationaliseringsplan som beskriver specifikke mål. Fra 2023 vil man følge op på målopfyldelse og afrapportere dette til bestyrelsen flere gange i løbet af året.

Vores undersøgelser har herudover ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

Forvaltningen af DFS' midler – økonomistyringen

Vi har foretaget en gennemgang og vurdering af den af ledelsen tilrettelagte økonomistyring. På forespørgsel er vi oplyst om, at der sker kvartalsvis budgetopfølgning hvor eventuelle afvigelser årsagforklares. Bogføringen af overordnet af god kvalitet.

Vi anbefaler dog, at der løbende sker afstemning af balancens konti for puljemidler op i mod puljestyringssystemet.

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 15. marts 2023

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

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

Kenn Elmgren
statsautoriseret revisor

Siderne 218 – 224 er tiltrådt den 15. marts 2023

Bestyrelse

Per Paludan Hansen
Formand

Henrik Christensen
Næstformand

John Meinert Jacobsen

Randi Jensen

Benedikte Kaalund

Marlene Bernt Nielsen

Lars Bangert Struwe

Ejnar Bo Pedersen

Peter Munk Povlsen

Stine Hohwü-Christensen

Lise Korsgaard

Per Paludan Hansen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Per Vitus Paludan Hansen
Bestyrelsesformand
ID: a1b1652b-94eb-498a-9606-00bf544f62f3
Tidspunkt for underskrift: 15-03-2023 kl.: 17:25:57
Underskrevet med MitID



Benedikte Kaalund

Navnet returneret af dansk MitID var:
Benedikte Marie Kaalund
Bestyrelsesmedlem
ID: 246020ff-1ff5-4be3-9c6b-fdcc0460c835
Tidspunkt for underskrift: 16-03-2023 kl.: 10:44:05
Underskrevet med MitID



Ejnar Bo Pedersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Ejnar Bo Pedersen
Bestyrelsesmedlem
ID: 2ecb0a1a-a096-4d05-9e75-200550ffc6e4
Tidspunkt for underskrift: 16-03-2023 kl.: 08:56:42
Underskrevet med MitID



Henrik Christensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Henrik Christensen
Bestyrelsesmedlem
ID: 483aef09-1e0a-4f0e-989c-0fb6742ce5da
Tidspunkt for underskrift: 15-03-2023 kl.: 21:33:00
Underskrevet med MitID



John Meinert Jacobsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
John Jacobsen
Bestyrelsesmedlem
ID: b59cfb32-53c4-476c-9bcd-8ae95a00aab0
Tidspunkt for underskrift: 15-03-2023 kl.: 21:38:19
Underskrevet med MitID



Lise Korsgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Lise Korsgaard
Bestyrelsesmedlem
ID: 7c49e727-e84a-4e8a-8e7d-213fc4045023
Tidspunkt for underskrift: 16-03-2023 kl.: 11:41:03
Underskrevet med MitID



Peter Munk Povlsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Peter Munk Povlsen
Bestyrelsesmedlem
ID: ffd083f0-3d16-46cc-8439-ebf5e3d7c6a6
Tidspunkt for underskrift: 17-03-2023 kl.: 11:26:56
Underskrevet med MitID



Marlene Berth Nielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Marlene Berth Nielsen
Bestyrelsesmedlem
ID: 10da1467-8253-4bca-9a40-600af138eeb3
Tidspunkt for underskrift: 20-03-2023 kl.: 13:26:15
Underskrevet med MitID



This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Randi Jensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Randi Bak Jensen

Bestyrelsesmedlem

ID: 34124e7e-f00f-4ebe-b770-2da309edadbf

Tidspunkt for underskrift: 17-03-2023 kl.: 10:09:01

Underskrevet med MitID



Stine Hohwü-Christensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Stine Hohwü-Christensen

Bestyrelsesmedlem

ID: 24cab8a4-916a-4631-a30c-8c3575a3ad01

Tidspunkt for underskrift: 16-03-2023 kl.: 09:33:03

Underskrevet med MitID



Lars Bangert Struwe

Navnet returneret af dansk MitID var:

Lars Bangert Struwe

Bestyrelsesmedlem

ID: 07658d00-c310-4764-97c8-689815446523

Tidspunkt for underskrift: 16-03-2023 kl.: 08:27:41

Underskrevet med MitID



Kenn Elmgren

Navnet returneret af dansk NemID var:

Kenn Elmgren

Revisor

ID: 1287499626256

Tidspunkt for underskrift: 21-03-2023 kl.: 09:40:16

Underskrevet med NemID

NEM ID

This document has esignatur Agreement-ID: 3b77bczxsxgJ249611657

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.