

Fonden Danske Veteranhjem

Rapportering vedr. revision af årsrapporten for 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	1
2.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	1
2.2 Forretningsgange og interne kontroller i fonden	1
2.2.1 Manglende funktionsadskillelse	1
2.2.2 It-anvendelse	1
2.2.3 Drøftelser med bestyrelse om risikoen for besvigelser	1
2.3 Særlige krav til revisionen	2
2.3.1 Forvaltningsrevision	2
2.3.2 Revisionsinstruks fra Veteracentret	3
3. Kommentarer til årsregnskabet	3
3.1 Resultatopgørelsen	3
3.2 Balancen	3
4. Skatteforhold	4
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	4
6. Erklæringer	4

Rapportering vedrørende revision af årsrapporten for 2019

1. Revision af årsregnskabet

1. Konklusion på den udførte revision

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

2.1 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

2.2 Forretningsgange og interne kontroller i fonden

2.2.1 Manglende funktionsadskillelse

Fondens administrations- og økonomifunktion varetages af så få personer, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i fonden. 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.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

2.2.2 It-anvendelse

Vi har ikke gennemgået virksomhedens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet. Vi skal anbefale, at virksomheden foretager en vurdering af, om virksomhedens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

2.2.3 Drøftelser med bestyrelse om risikoen for besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i fonden og de interne kontroller, som er implementeret for at forebygge disse risici, med sekretariatschefen. Sekretariatschefen har i denne forbindelse oplyst, at sekretariatschefen ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i fondens årsrapport som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af fondens aktiver.

Af formelle årsager skal vi i tilslutning hertil konkret forespørge bestyrelsen i fonden, hvorvidt bestyrelsen har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Det er aftalt, at vi gør dette på mødet den 26 marts 2019.

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

2.3 Særlige krav til revisionen

2.3.1 Forvaltningsrevision

Vi har foretaget forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

Ved forvaltningsrevisionen har vi vurderet fondens økonomistyring, samt hvorvidt fonden fungerer sparsommeligt, produktivt og effektivt.

Fonden foretager løbende gennemgang af økonomien og gennem vores kendskab til fonden, er det vores opfattelse, at økonomistyringen og den løbende opfølgning på drifts- og likviditetsbudgetter foregår betryggende. Tilrettelæggelsen af fondens daglige bogføring gør det muligt, at foretage en rimelig omkostningsfordeling mellem aktiviteter, hvilket giver ledelsen mulighed for at vurdere effektiviteten af de gennemførte initiativer.

Som led i revisionen af fondens sparsommelighed har vi primært lagt til grund, at fondens virke er i meget høj grad baseret på ulønnet assistance fra frivillige med tilknytning til de enkelte veteranhjem. Endvidere er bestyrelsen ikke lønnet. I forbindelse med større projekter, f.eks. vedrørende renovering af ejendomme har fonden indhentet flere tilbud før beslutning om leverandør. Endelig har vi påset, at lønftaler svarer til det generelle samfunds niveau.

Herudover har vi foretaget juridisk kritisk revision med henblik på at konstatere om fonden har anvendt de modtagne projektmidler til de formål de er givet til.

Vi har endvidere påset, at ingen tilskudsmidler er anvendt til finansiering af kommercielle aktiviteter.

Konklusion

Vi har konstateret, at fonden har udvist den sparsommelighed, som må kræves, hvor det drejer sig om forvaltningen af statslige midler, og at fonden efter vores opfattelse har udvist de krævede skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler.

Vores konklusion er blandt andet baseret på de oplysninger, der fremgår af årsrapporten samt fondens interne regnskab og budgetopfølgning.

Revisionen af fondens økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, samt den juridiske revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.3.2 Revisionsinstruks fra Veterancentret

Som et led af revisionen har vi forholdt os til den modtagne revisionsinstruks og i denne revisionsrapport afgivet de krævede oplysninger.

3. Kommentarer til årsregnskabet

3.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsregnskabet og specifikationerne hertil.

Offentlige tilskud

Fonden har i året modtaget følgende offentlige driftstilskud:

	2019 kr.
Veterancentret	7.314.500
Slots og Kulturstyrelsen	191.625
Momskompensation	565.975
Formålsbestemte donationer fra private	318.443
	<u>8.390.543</u>

Vi har i forbindelse med revisionen kontrolleret tilskuddene til de underliggende tilsagnsskrivelser, samt stikprøvevist kontrolleret, at de modtagne tilskud er anvendt til tilskudsberettigede formål.

3.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med ledelsen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anlægsaktiver

Fonden har i året aktiveret byggeomkostninger, inventar mv. vedrørende veteranhjemmene for i alt 6.822.606 kr., hvoraf 6.822.606 kr. er finansieret af tilskudsmidler.

4. Skatteforhold

Fonden er en ikke erhvervsdrivende fond og er omfattet af fondsbeskatningsloven. Fondens skattepligtige indkomst er foreløbigt opgjort til 0 kr. og fonden skal ikke betale skat for 2019.

5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat af 30. marts 2017 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

6. Erklæringer

Med henvisning til Veterancentrets revisionsinstruks for tilskud der administreres af veterancentret skal vi erklære følgende:

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om statsstøtten er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 26. marts 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kristoffer Sune Hemmingsen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 26. marts 2020

Bestyrelse

Christian Kurt Nielsen
formand

Morten Wind Lindegaard
næstformand

Birgitte Ladefoged

Jette Clausen

Tina Wahl

Karl Erik Nielsen

Susanne Bach Bager

Peter F. B. Suarez

Bo A. Lundgreen

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.”

Birgitte Hedegaard Ladefoged

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-009970688710

IP: 62.44.xxx.xxx

2020-03-27 09:50:59Z

NEM ID 

Jette Clausen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-422634522530

IP: 80.167.xxx.xxx

2020-03-27 09:52:59Z

NEM ID 

Kristoffer Hemmingsen

Revisor

Serienummer: CVR:33963556-RID:10778090

IP: 80.162.xxx.xxx

2020-03-27 10:07:16Z

NEM ID 

Peter Francisco Suárez Bjørndal

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-461372972486

IP: 62.107.xxx.xxx

2020-03-27 10:22:42Z

NEM ID 

Morten Wind Lindegaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-860515452266

IP: 2.130.xxx.xxx

2020-03-27 10:27:45Z

NEM ID 

Bo Axel Lundgreen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-025614679594

IP: 176.20.xxx.xxx

2020-03-27 10:34:28Z

NEM ID 

Susanne Bach Bager

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-756489154548

IP: 185.125.xxx.xxx

2020-03-27 15:33:30Z

NEM ID 

Karl Erik Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-459364049082

IP: 87.56.xxx.xxx

2020-03-27 19:05:46Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: CAV3U-7VJ6U-8AVB6-KD4ZN-CDJEL-80GF5

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 tidsstempelt 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.”

Christian Kurt Nielsen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-666936628765

IP: 80.161.xxx.xxx

2020-03-29 13:28:36Z

NEM ID 

Tina Marianne Halgreen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-225654205086

IP: 188.179.xxx.xxx

2020-03-29 15:32:08Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: CAV3U-7VJ6U-8AVB6-KD4ZN-CDJEL-80GF5

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>