Landsforeningen Danmarks civile Hundeførerforening

Revisionsprotokollat af
19. februar 2023
til årsregnskab for 2022

Revisionsfirmaet Erling Lund ApS . Vestergade 23 . 7323 Give
Telefon 7573 5422 . E-mail: erling@revisorlund.dk
CVR-nr. 35143114

Indhold

1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2022 131

1.1 Indledning 131

1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning 131

2 Risikovurdering 131

2.1 Risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet 131

2.2 Foreningens forretningsgange og interne kontroller 132

3 Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2022 132

3.1 Medlemskontingenter 132

3.2 Omkostninger 133

4 Egenkapital 133

5 Forvaltningsrevision 133

5.1 Sparsommelighed 133

5.2 Produktivitet og effektivitet 133

6 Øvrige forhold 134

6.1 Ledelsens regnskabserklæring 134

6.2 Ikke-korrigerede forhold 134

6.3 Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser 134

6.4 Overholdelse af lovgivningen 135

6.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen 135

6.6 Forsikringsforhold 135

7 Afsluttende oplysninger m.v. 135

7.1 Hovedbestyrelsens formelle pligter 135

7.2 Lovpligtige oplysninger 136

1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2022

1.1 Indledning

Som foreningens revisor har vi revideret det af hovedbestyrelsen fremlagte udkast til årsregnskab for Landsforeningen Danmarks civile Hundeførerforening for 2022, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

	2022	2021
Årets resultat	-594.421	618.672
Aktiver i alt	5.209.147	6.014.896
Egenkapital	5.082.977	5.677.398

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for hovedbestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Revisionen af årsregnskabet for 2022 er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt Friluftsrådets instruks for revision af driftstilskud over 200.000 kr. fra Udlodningsmidler til Friluftsliv, samt at revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision (SOR), herunder at der er taget juridisk-kritisk revision.

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning.

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under hovedbestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2022 med en revisionspåtegning uden forbehold eller rapporteringsforpligtelser.

2 Risikovurdering

2.1 Risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet

Vi har med ledelsen drøftet risikoen for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller samt kontrollerne inden for væsentlige specifikke regnskabsområder.

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn og/eller væsentlige ikke-rutinetransaktioner, har haft særlig fokus.

På baggrund af risikovurderingen og vurdering af risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2022.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med den fastlagte revisionsstrategi og -plan.

2.2 Foreningens forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter foreningens størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i foreningen, understøtte ledelsens tilsyn med foreningen og sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Antallet af ansatte i foreningen er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Ledelsen er bekendt med, at forholdene indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften.

Henset til ovenstående har vores revision primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang. Revisionen har derfor i det væsentligste været baseret på foreningens afstemninger, stikprøvevis kontrol af aktiver, gældsforpligtelser og transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data.

Vi har under den i 2022 udførte revision ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af den manglende funktionsadskillelse.

3 Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2022

3.1 Medlemskontingenter

Medlemskontingenterne udgør for 2022 i alt kr. 3.898.760 for i alt 13.444 registrerede medlemmer.

Kontingent pr. medlem for 2022 er fastsat til kr. 290.

Der har været en afgang på 29 medlemmer i forhold til 2021. Tilgangen i 2021 i forhold til 2020 udgjorde 1.212 medlemmer.

Sammenfatning

Det er den daglige ledelses opfattelse, at medlemskontingenter er indregnet i overensstemmelse med foreningens anvendte regnskabspraksis.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2 Omkostninger

Omkostninger fremgår af noterne 2 til 7 i årsregnskabet.

Vi har foretaget analyse af resultatopgørelsens poster, samt foretaget sammenligning med tidligere år. Vi har revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation.

Sammenfatning

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

4 Egenkapital

Foreningens egenkapital udgør pr. 31. december 2022, kr. 5.082.977 mod kr. 5.677.398 pr. 31. december 2021.

5 Forvaltningsrevision

Særligt om forvaltningsrevision

Vi har ud over den almindelige finansielle revision udført forvaltningsrevision i overensstemmelse med Friluftsrådets instruks for revision af driftstilskud over 200.000 kr. fra Udlodningsmidler til Friluftsliv, samt at revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision (SOR), herunder at der er taget juridisk-kritisk revision. Det vil sige, at vi har vurderet, hvorvidt foreningen forvalter sine midler bedst muligt i forhold til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

5.1 Sparsommelighed

Foreningens sparsommelighed har vi vurderet primært kan måles i forhold til, om foreningen ved sine dispositioner tager behørigt hensyn til billigst mulige indkøbsmuligheder og om foreningens kapitalforvaltning tager skyldige økonomiske hensyn.

Vi har på baggrund af vores forvaltningsrevision på dette område vurderet, at foreningen på områderne indkøb og kapitalforvaltning opfylder kravet om sparsommelighed.

5.2 Produktivitet og effektivitet

Foreningens produktivitet og effektivitet har vi vurderet primært til det forhold, om foreningen opfylder de mål, hovedbestyrelsen sætter for året.

Målopfyldelse fremgår af årsregnskabet.

Vi har ingen bemærkninger til foreningens produktivitet og effektivitet.

6 Øvrige forhold

6.1 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabets indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.2 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi informere hovedbestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsregnskab, fordi den daglige ledelse vurderer dem værende for uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at hovedbestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den daglige ledelses foretagne vurdering.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i den foreliggende årsrapport.

6.3 Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Vi har i den forbindelse med planlægningen af revisionen opnået en forståelse for, hvordan hovedbestyrelsen udøver tilsyn med den daglige ledelses identifikation af risici for besvigelser og med den interne kontrol, som den daglige ledelse har etableret for at imødegå disse risici.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Ledelsen har endvidere over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i foreningen.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

6.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt ledelsen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsregnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsregnskabet. Ledelsen har over for os bekræftet, at der den bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven eller anden lovning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

6.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at alle væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har ledelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Ledelsen har oplyst, at der efter dens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet pr. 31. december 2022, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

6.6 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten.

Vi anbefaler, at foreningens forsikringsforhold regelmæssigt gennemgås og revurderes med foreningens forsikringsselskab/assurandør.

7 Afsluttende oplysninger m.v.

7.1 Hovedbestyrelsens formelle pligter

Som foreskrevet i vedtægterne har vi påset, at foreningen har:

- at der er oprettet en forretningsorden for hovedbestyrelsen

Vi har endvidere påset, at:

- revisionsprotokollater underskrives af hovedbestyrelsen
- at der føres en protokol for hovedbestyrelsesmøder

7.2 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven skal vi 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 udlodningsmidlerne 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.

Give, den 19. februar 2023

Revisionsfirmaet Erling Lund
Registreret Revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 35 14 31 14

Erling Lund
Erling Lund
Registreret revisor

Revisionsprotokollat omfattende side 130 - 136 er fremlagt på hovedbestyrelsesmødet den 19. februar 2023.

Hovedbestyrelsen:

Annette Lunau
Landsformand

Linda Lundh
Landsnæstformand

Kim Vestergaard Poulsen
Kreds 1

Lise Damsgaard
Kreds 2

Jørgen Randa
Kreds 3

Annette Støttrup Höft
Kreds 4

Dorte Dabelsteen
Kreds 5

Steen Andersen
Kreds 6