

**Ungdomsringen**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2015**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	53
1.1 Årsregnskabet	53
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	53
2. Kommentarer til årsregnskabet	55
2.1 Resultatopgørelsen	55
2.2 Balancen - aktiver	57
2.3 Balancen - passiver	59
3. Forvaltning af midler	59
3.1 Forvaltning af foreningens midler – økonomistyring	59
3.2 Forvaltning af foreningens midler - sparsommelighed	60
3.3 Forvaltning af foreningens midler - produktivitet	61
3.4 Forvaltning af foreningens midler - effektivitet	62
3.5 Konklusion	62
4. Øvrige oplysninger	63
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	63
4.2 Eftersyn af landsrådets protokoller og overholdelse af bogføringsloven	63
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	63
5. Konklusion på den udførte revision	63
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	64
7. Erklæring	64

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 for Ungdomsringen. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	(1.158)	(1.555)
Aktiver	11.689	12.767
Egenkapital	9.846	11.004

#### 1.2 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:

- Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser
- Manglende funktionsadskillelse

##### 1.2.1 Drøftelser med daglig ledelse og landsrådsformand om risikoen for besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for, at årsrapporten 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 årsrapporten.

##### 1.2.1.1 Manglende funktionsadskillelse

Foreningens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse på alle områder mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningen. 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.

Foreningen har til afhjælpning af disse problemstillinger indført flere ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne omfatter gennemgang af perioderapporter af daglig ledelse, godkendelse/attestation af købs- og omkostningsbilag samt adskillelse af kasserer- og bogføringsfunktionen. Herudover skal det bemærkes, at der altid skal 2 personer til at gennemføre en bankoverførsel.

Det skal bemærkes, at de kompenserende handlinger relateret til godkendelse af omkostningsbilag ikke er overholdt. Vi anbefaler, at foreningen fremadrettet overholder godkendelsesproceduren på området.

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

### **1.2.2 It-sikkerhed**

Der er etableret procedurer for regelmæssig backup, som foretages af en ekstern leverandør. Vi har fået oplyst, at disse fungerer efter hensigten.

Der er indført passwordpolitik, således der er krav om password med 8 karakterer. Password skiftes hvert halve år, og systemet husker de seks sidste passwords, således disse ikke kan genbruges, for så vidt angår login til egen pc, terminalserver samt mobiltelefoner.

Ovenstående bevirker efter vores opfattelse, at foreningens it-anvendelse foregår betryggende.

### **1.2.3 DUF-ansøgning**

Foreningen har i 2015 fået udbetalt tilskud på 7.376.165 kr. på baggrund af sidste års ansøgning, jf. tilskudsbekendtgørelsens § 42, tillagt refusion af internationale udgifter i henhold til det i 2015 ansøgte.

Tilskuddet bevilges for en to-årig periode, hvoraf indeværende års tilskud er anden del af den to-årige bevilling. I forlængelse heraf skal der i 2016 indsendes revisorerklæring på baggrund af regnskabstallene for 2015.

Under vores revision for 2015 har vi kontrolleret, at Ungdomsringen opfylder kravene i bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål og bekendtgørelse nr. 131 af 7. februar 2013 om regnskab og revision af Ministeriet for Børn og Undervisningspuljemidler m.v.

Vi har endvidere kontrolleret, at Ungdomsringen har fulgt bekendtgørelse nr. 810 af 29. juni 2011 om ydelse af tilskud til samfundsengagerende og foreningsengagerende ungdomsorganisationer samt retningslinjer for initiativstøtte.

I revisionen er desuden taget hensyn til de i ”Særaftale mellem Ungdomsringen og Dansk Ungdoms Fællesråd” dateret oktober 2008 (herefter benævnt ”særaftalen”) nævnte betingelser.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **2. Kommentarer til årsregnskabet**

### **2.1 Resultatopgørelsen**

#### **2.1.1 Omsætning**

##### **2.1.1.1 Kontingentindtægter**

Vi har stikprøvevis foretaget revision af foreningens opkrævning af kontingenter. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Kontingentindtægter er faldet med 15% i forhold til sidste år.

Vi har ved vores gennemgang af landsrådsmødereferater konstateret, at ledelsen har nedsat en arbejdsgruppe med fokus på rekruttering og fastholdelse af medlemmer, hvilket er besluttet som følge af nedgangen i medlemstallet. Der forventes et mindre frafald af medlemmer i 2016.

##### **2.1.1.2 Tilskud fra DUF**

I forbindelse med revisionen har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af, at tilskud modtaget fra DUF er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med de anførte betingelser i de gældende tilskudsregler, jf. bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 § 15, stk. 2, nr. 4 samt ”særaftalen”.

##### **2.1.1.3 Tilskudsudløsende faktorer**

Foreningen har i 2014 ansøgt for en to-årig periode efter DUF's regler for generelt driftstilskud, hvorfor den afgørende faktor for udløsning af tilskud er antallet af medlemmer under 30 år.

Tilskuddet fra Socialministeriet udgør 320 t.kr. i 2015, hvilket skyldes, at Ungdomsringen ikke modtog tilskud på 160 t.kr. i 2014 på trods af deres berettigelse hertil. Tilsagn om udbetaling af tilskud for 2014 og 2015, i alt 320 t.kr. er modtaget.

##### **2.1.1.4 Medlemsopgørelse**

Foreningens medlemstal pr. 31. december 2015 er opgjort til 108.489, hvoraf 71.423 er tilskudsberettigede medlemmer. (Se tillige punkt 1.2.3).

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået foreningens forretningsgange mv. vedrørende medlemsopgørelse. Vores gennemgang har omfattet følgende forhold:

### *Medlemsdefinition*

Vi har gennemgået, at foreningens medlemsdefinition for medlemmer, der indgår i ansøgningsgrundlaget, er i overensstemmelse med § 18 i bekendtgørelse nr. 810 af 29. juni 2011 om ydelse af tilskud til samfundsengagerende og foreningsengagerende ungdomsorganisationer samt retningslinjer for initiativstøtte.

Vi har således påset, at de forskellige medlemsformer opfylder ovennævnte medlemsdefinition.

### *Medlemsregistrering*

Vi har gennemgået foreningens forretningsgange vedrørende registrering af medlemmer. Foreningens it-baserede medlemskartotek er vurderet og opfylder efter vores opfattelse kravene til en sikker og pålidelig opgørelse af foreningens medlemmer, herunder opdeling af medlemmer over og under 30 år.

Der foretages i forbindelse med medlemsregistreringen manuelt kontrol af angivene medlemsoplysninger, som herefter rettes i medlemskartotek. Der arbejdes på en mindre tidskrævende forretningsgang på området med automatisk registrering.

Forretningsgangene omkring medlemsregistrering er gennemgået og vurderes fornuftige.

### *Medlemsopgørelse*

Foreningens medlemstal er opgjort på baggrund af medlemskartoteket. Vi har ved revisionen stikprøvevis kontrolleret, at kartoteket kan danne grundlag for en pålidelig opgørelse af medlemstallet.

### *Lokalforeninger*

Vi har gennemgået, at foreningens lokalforeningsdefinition er i overensstemmelse med § 13 i bekendtgørelse nr. 810 af 29. juni 2011 om ydelse af tilskud til samfundsengagerende og foreningsengagerende ungdomsorganisationer samt retningslinjer for initiativstøtte. Vi har stikprøvevis påset, at de enkelte lokalforeninger opfylder kravene hertil.

### *Omsætning, undervisningsaktiviteter, sekretariat, ejendomme og aktiviteter*

Vi har stikprøvevis kontrolleret omsætningen til underliggende dokumentation. Vi har endvidere foretaget en vurdering af forretningsgangen i forbindelse med faktureringen af ydelser.

Hertil skal bemærkes, at der ikke er etableret effektive kontroller på området, der sikrer registrering af alle indtægter, herunder faktureringen af kursus m.m. Det er vores opfattelse, at der bør strammes op på faktureringsproceduren for kursus- og undervisningsaktiviteter, således svagheden ved den manglende kontrol på området imødegås og reducerer risikoen.

Vi har ved vores revision ikke fundet fejl, som kan henføres til den svage kontrol.

Revisionen har således ikke givet anledning til bemærkninger ud over ovenstående.

### **2.1.2 Generel revision af lønninger og gager**

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der foreligger ansættelsesbreve, korrekt indplacering på løntrin, og at lønsedler er korrekt udarbejdet. I sammenhæng hermed har vi foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med indgåede aftaler og meddelte oplysninger.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger, er korrekte. Endvidere har vi modtaget gageliste attesteret af foreningens sekretariatschef.

Vores revision har, baseret på de foretagne stikprøver, ikke givet anledning til bemærkninger.

### **2.1.3 Andre omkostninger mv.**

Omkostninger er stikprøvevis gennemgået dels med henblik på korrekt periodisering pr. 31. december 2015 og dels med henblik på korrekt kontering. Omkostninger af fast periodekarakter er ligeledes gennemgået.

Finansieringsomkostninger og –indtægter er afstemt til eksterne opgørelser.

Revisionen af foreningens omkostninger til internationale aktiviteter, herunder de tilskudsberettigede, har bestået i en gennemgang og vurdering af forretningsgange og stikprøvevis bilagsrevision af de bogførte omkostninger. Revisionen af den tilskudsberettigede del er udført med udgangspunkt i § 15 i bekendtgørelse nr. 810 af 29. juni 2011 om ydelse af tilskud til samfundsengagerende og foreningsengagerende ungdomsorganisationer samt retningslinjer for initiativstøtte.

Andre omkostningskonti er skimmet, og bilag er stikprøvevis kontrolleret.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **2.2 Balancen - aktiver**

### **2.2.1 Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver består af ejendommen Stenbjerg. Der har ikke været til- eller afgang i regnskabsåret. Der afskrives ikke på ejendommen.

Ejendommen omfatter lejrhytte og er tidligere blevet nedskrevet til forventet salgsværdi, i alt 1.016 t.kr. Foreningen har sat salgsplanerne i bero, jf. landsrådsmødereferater, og forventer, at udnytte lejrhytten i stigende grad internt såvel som eksternt i 2016.

### 2.2.2 Tilgodehavender

Posterne er stikprøvevis kontrolleret til efterfølgende indbetaling, og bilag er kontrolleret i forbindelse med periodisering af indtægter og omkostninger.

Der er hensat 42 t.kr. til tab på debitorer. Vi har ikke grundlag for at anlægge anden holdning end ledelsen. Det skal dog bemærkes, at forretningsgangene på området ikke har været klarlagt i forbindelse med medarbejderskift, og der er derfor en større andel af debitorerne, der er af gammel dato. I alt udgør gamle debitorer 90 t.kr.

Vi anbefaler ledelsen, at der strammes op herpå, således rykkerprocedurer overholdelse, og der fremadrettet løbende følges op på manglende indbetalinger.

I forbindelse med beholdningseftersynet den 1. oktober 2015 er der udsendt saldomeddelelser til kontrol af tilstedeværelsen af tilgodehavender.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 2.2.3 Værdipapirer

Værdipapirer består af obligationer og investeringsforeningsbeviser. Den bogførte værdi af værdipapirer udgør pr. 31. december 2015 i alt 2.950 t.kr. mod 4.766 t.kr. i 2014. Beholdningen er afstemt til modtaget engagementsoversigt fra banken.

Ifølge foreningens investeringsstrategi må beholdningen af aktier ikke overstige 10% af foreningens samlede investerede midler, hvilket pr. 31. december 2015 er overholdt.

Foreningen har indgået aftale med pengeinstituttet i 2016 om forvaltning af værdipapirbeholdningen, hvilket forventes at medføre betydeligt større afkast pr. år, under hensyntagen til forvaltningsmål herfor. Ledelsen bør i forbindelse hermed genoverveje foreningens investeringsstrategi, herunder også risikoprofil.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 2.2.4 Likvide beholdninger

Vi har påset, at mellemværende med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2015 og er afstemt til eksternt materiale, herunder modtagne engagementsoversigter. Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 1. oktober 2015, uden at dette har givet anledning til bemærkninger.



Vi har i den forbindelse gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti og kasse. Det kunne konstateres, at der løbende foretages afstemning med bankens noteringer og ligeledes afstemmes kassen jævnligt. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Det kunne samtidig konstateres i forbindelse med gennemgangen, at der er etableret den fornødne funktionsadskillelse og godkendelsesprocedure i relation til disponering og betalinger i banken. Der kræves 2 i forening for at foretage betalinger i banken.

## **2.3 Balancen - passiver**

### **2.3.1 Egenkapital**

Egenkapital primo er afstemt til årsregnskabet for 2014. Eneste bevægelse i året er disponering af underskud for 2014.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **2.3.2 Kortfristede gældsforpligtelser**

Posterne er stikprøvevis afstemt til kontoudtog, efterfølgende betaling eller verificeret til bilag.

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

## **3. Forvaltning af midler**

Vi har ud over den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vurderingerne sker dels med udgangspunkt i foreningens egne opfølgninger og vurderinger og dels ved analyser af udgifts- og indtægtsposter samt analyser af budgetafvigelser og realisme i budgettets forudsætninger mv.

### **3.1 Forvaltning af foreningens midler – økonomistyring**

Ved vores revision af foreningens økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at ressourcerne anvendes, og aktiviteterne tilrettelægges, så målopsætningen opfyldes.

Vi har undersøgt, om der foretages målfastsættelse, budgetlægning, ledelsesmæssig kontrol, regnskabsaflæggelse, herunder perioderegnskaber, opfølgning og rapportering til daglig ledelse og landsrådet.

Det er vores opfattelse, at foreningen har tilrettelagt en god økonomistyring, således at daglig ledelse og landsrådet har kunnet forestå den overordnede økonomiske ledelse af Ungdomsringen.

### 3.2 Forvaltning af foreningens midler - sparsommelighed

Vi har som led i vores revision vurderet, om foreningens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til foreningens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Vi har forespurgt økonomiansvarlig til procedure for større investeringer. Det bekræftes, at der ved større investeringer indhentes flere tilbud for netop at få den bedste kvalitet til den bedste pris.

Foreningens likvide midler er anbragt i danske obligationer og investeringsforeninger. I relation til likviditet er der fortsat fokus på faktureringsproceduren, hvilket har medvirket til en forbedret likviditet. Foreningen har i 2015 haft fokus på anbringelse af overskudslikviditet, som følge af bankens udmelding vedrørende negativ rentesats på overskudslikviditet over 5 mio.kr. Der vil for 2016 være øget fokus på området for at opnå et større afkast af nuværende investeringer såvel som nyinvesteringer. Dette bliver foretaget i samarbejde med bank og skræddersyet investeringsprofil.

Ved revisionen af gager og lønninger har vi kontrolleret, at der aflønnes efter den indgåede overenskomst og aftalebrev.

Foreningen har løbende fokus på omkostningsminimering og besparelser, herunder tilpasning til aktivitetsniveauet, ligesom der er fokus på besparelsesmuligheder i forbindelse med afholdte aktiviteter.

Det skal bemærkes, at ved indkøb af varer og tjenesteydelser indhentes der som udgangspunkt flere tilbud ved større køb. Ved afholdelse af arrangementer, konferencer mv. på hoteller og lignende er der stort fokus på at få lang "bekræftelsestid", for netop at have mulighed for at ændre i deltagerantallet så tæt på arrangementet som muligt, således der ikke betales for flere personer end nødvendigt. I 2014 placerede foreningen aktivt ansvaret hos én person, der sørger for at afbestille, ændre bestillinger osv. Denne fremgangsmåde imødeser betaling for manglende modydelse. Dette har medført besparelse på aktivitetsområdet.

Foreningen forhandlede sig til en huslejenedsættelse på 100 t.kr. i 2012, hvis opsigelsesfrist udløber i september 2016. Daglige ledelse vil i forbindelse hermed arbejde på at fremlejerne overskydende lokaler til eksterne.

I finansåret 2015 har Ungdomsringen indgået ny leasingaftale, hvor den bestående ved samme lejlighed udgik. Udskiftning af leasingkontrakt og kopimaskinen betød en besparelse på årsbasis på ca. 33 t.kr.

I finansåret 2015 har der ligeledes været stort fokus på it-udstyr, og herunder især telefonabonnementer. Ifølge økonomiansvarlig har Ungdomsringen sparet ca. 36 t.kr. på årsbasis ved opsigelse af mobilabonnementer.

Disse eksempler giver en god indikation af, at der ageres sparsommeligt i dagligdagen.

Der har i 1. halvår været stort fokus på fakturering og opkrævning af tilgodehavender, der her medført likviditet. Efter medarbejders fratræden er proceduren ikke overholdt fuldstændigt, hvormed der eksisterer overfaldne debitorer pr. 31.12. Jævnfør ledelsen vil der fremadrettet optimeres på området samt være stort fokus på opkrævning af tilgodehavender.

På grundlag af gennemgang af sparsommelighed er det vores opfattelse, at foreningens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

### 3.3 Forvaltning af foreningens midler - produktivitet

Da der ikke umiddelbart er nogen sammenlignelige organisationer indenfor samme område som Ungdomsringen, har revisionen af produktivitet bestået i en sammenholdelse af sidste års underskud med dette års resultat. Herudover skal det ligeledes bemærkes, at der årligt afholdelse medarbejderudviklingssamtaler, som er med til at sikre medarbejdernes og Ungdomsringens udvikling.

Afvigelsesanalysen er vist nedenfor, hvorefter det fremgår, at sidste års underskud er reduceret med 398 t.kr. i 2015. Den primære årsag til denne forbedring skal henføres til positiv udvikling på undervisningssiden samt omkostningsminimering på flere områder.

	Års- rapport 2015 t.kr.	Års- rapport 2014 t.kr.	Afvig- else t.kr.
Kontingentindtægter	1.808	2.120	(312)
Tipstilskud mv.	7.724	7.322	402
Omsætning, undervisningsaktiviteter	1.211	993	218
Omsætning, aktiviteter	2.410	2.737	(327)
Omsætning, sekretariat og ejendomme	269	262	7
<b>Omsætning i alt</b>	<b>13.422</b>	<b>13.434</b>	<b>(12)</b>
Omkostninger til undervisningsaktiviteter	(989)	(1.139)	150
Omkostninger til sekretariat og ejendomme	(8.610)	(8.663)	53
Omkostninger til møde mv. for folkevalgte	(1.553)	(1.825)	272
Omkostninger til aktiviteter	(3.382)	(3.751)	369
<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>(14.534)</b>	<b>(15.378)</b>	<b>844</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>(1.112)</b>	<b>(1.944)</b>	<b>832</b>
Netto finansielle poster	(46)	388	(434)
<b>Årets resultat</b>	<b>(1.158)</b>	<b>(1.556)</b>	<b>398</b>

Der blev i 2014 bevilget ekstraordinære tilskudsbevillinger, der således har påvirket resultatet negativt. Som det fremgår af ovenstående, har foreningen formåede at reducere omkostningerne sammenholdt med sidste år, navnlig på aktivitets- og mødeområdet. Herudover fremgår det af ovenstående, at ledelsens fokus på undervisningsaktiviteter og kompetenceudvikling i 2015 har resulteret i en stigning på 218 t.kr. i indtægter sammenholdt med 2014, samtidig med at udgifterne er reduceret.

Driftsresultatet er forbedret med 832 t.kr., mens finansielle poster har udviklet sig negativt og således påvirket resultatet negativt med 46 t.kr., hvilket imidlertid skyldes kurstab.

På baggrund af ovenstående vurderes det, at foreningen drives med tilfredsstillende produktivitet på trods af negativt resultat.

### **3.4 Forvaltning af foreningens midler - effektivitet**

Begrebet "forvaltningsrevision - effektivitet" omfatter en stillingtagen til, hvorvidt foreningen når sine strategiske mål - herunder kvalitative - set i forhold til de ressourcer, der involveres.

Revisionen forudsætter generelt, at foreningens strategiske mål er veldefinerede, samt at foreningen har etableret målingsinstrumenter til brug heraf.

Det er konstateret under revisionen, at ledelsen løbende foretager strategiske vurderinger af udviklingen, og der evalueres ligeledes på foreningens aktiviteter og undervisning. Ungdomsringen fokuserer i stigende grad på kompetenceudviklingsaktiviteter, og efterspørgslen herefter har i løbet af året været stigende, hvilket har været en medvirkende årsag til forbedret driftsresultat. Området for kompetenceudviklingsaktiviteter forventes at bidrage særdeles positivt til driften i 2016 gennem ledelsens strategiske overvejelser i relation til samarbejdsaftaler og lancering af akademi mv. inden for kompetence og udvikling, herunder også ledelse.

Desuden skal det bemærkes, at ledelsen arbejder aktivt på rekruttering og fastholdelse af medlemmer og har fremadrettet udarbejdet en strategi til imødegåelse heraf, jf. landsrådsmødereferaterne.

### **3.5 Konklusion**

Vi har foretaget en vurdering af foreningens forvaltning af de midler, der er omfattet af årsrapporten for 2015.

Vores vurdering af den økonomiske forvaltning på foreningen er:

- At der tages skyldige økonomiske hensyn
- At der udvises en sparsommelig adfærd
- At produktiviteten er tilfredsstillende
- At effektiviteten er tilfredsstillende

## 4. Øvrige oplysninger

### 4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I forbindelse med revisionen har vi i overensstemmelse med god revisionskik indhentet en erklæring fra foreningens ledelse til bekræftelse af årsrapportens rigtighed og fuldstændighed, herunder oplysninger om pantsætninger, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter ledelsens opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen, samt at modtagne tilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

#### 4.1.1 Ikke-korrigerede fejl og mangler i regnskabsoplysninger

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere landsrådet om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi ledelsen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at landsrådet er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering, ledelsen har foretaget.

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

### 4.2 Eftersyn af landsrådets protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Landsrådets beslutningsprotokol er gennemgået, og det er påset, at revisionsprotokollen er underskrevet af landsrådets medlemmer.

Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

### 4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 9. maj 2015 har vi udført følgende opgaver for foreningen:

- Revision af projekt- og tilskudsregnskaber
- Løbende rådgivning og regnskabsassistance
- Løbende skatte- og momsmæssig assistance

## 5. Konklusion på den udførte revision

Hvis landsrådet godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

## 6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 9. maj 2015 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 landsrådsmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har imidlertid gennemlæst ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til regnskabsbekendtgørelsen skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om ledelsesberetningen skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

## 7. Erklæring

I henhold til bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål skal vi oplyse:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser,
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at tilskud fordelt af DUF er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med de gældende tilskudsregler.

Odense, den 15. april 2016

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Per Therkelsen  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på landsrådsmødet den 15. april 2016

### Landsråd


  
Simon Kollerup  
formand

  
Lasse Hal


  
Oskar Kloppenborg Vellev

  
Claus Hansen

  
Casper Husted

  
Pedja Jovetic

  
Gry Schack Petersen


  
Lars Ørsø Nibe Holme  
næstformand

  
Dennis Waldemar

  
Ieva Platniece

  
Mathias Jørgen Mathiesen

  
Rolf Bekker

  
Nicoline Larsen

  
Thomas Nicolai Feldborg Bruun  
næstformand

  
Nels Rasmussen

  
Kim Ebbenhøj

  
Annika Helene Laursen

  
Tilde Lindvig

  
Mille Caroline Hauboff