

Deloitte  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 96 35 56  
Weidekampsgade 6  
Postboks 1600  
0900 København C  
Telefon 36 10 20 30  
Telefax 36 10 20 40  
[www.deloitte.dk](http://www.deloitte.dk)

**Landsforbundet Frivilligt Dreng- og  
Pige-Forbund, FDF**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2013**

UDKAST

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	333
1.1 Årsregnskabet	333
1.2 Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse	333
1.3 Interview om risikoen for besvigelser	334
1.4 Konklusion på årets revision	334
2. Kommentarer til årsrapporten	335
2.1 Balancen	335
3. Oplysninger overfor Dansk Ungdoms Fællesråd (DUF)	336
3.1 Revision af tilskudsudløsende faktorer	336
3.2 Forvaltningsrevision	336
3.3 Egen udnyttelse af ejendomme	337
3.4 Uanmeldt kasseeftersyn	338
3.5 Anvendelse af tilskud og opgørelse af tilskudsgrundlag	338
4. Øvrige oplysninger	338
4.1 Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten	338
4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver	339
4.3 Forsikringsforhold	339
5. Erklæringer	340

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2013

### 1. Revision af årsregnskabet

---

#### 1.1 Årsregnskabet

---

Årsrapporten indeholder årsregnskabet samt ledelsesberetningen.

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2013 for Landsforbundet Frivilligt Dreng- og Pige-Forbund, FDF. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>kr.</u>
Resultat før henlæggelser (underskud)	(44.335)
Årets resultat	(19.648)
Aktiver	66.761.130
Egenkapital	55.471.566

Vi har i de efterfølgende afsnit af revisionsprotokollatet redegjort for særlige forhold vedrørende revision af årsregnskabet m.m. Vi har ud for de enkelte afsnit markeret vores vurdering af de enkelte områder ved udgangen af 2013.

Vi har anvendt følgende markering af vores kommentarer:

- risiko har væsentlig betydning for årsrapporten og kræver hovedbestyrelsens bevågenhed ●
- kræver hovedbestyrelsens bevågenhed ●
- ingen kommentarer ●

#### 1.2 Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse ●

---

Revisionen er i lighed med tidligere år udført i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 810 af 29. juni 2011 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål.

Vi har senest redegjort for revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse i vores protokollat af 13. marts 2010, side 286-294. Vi henviser hertil.

Ved tilrettelæggelse af revision af årsregnskabet lægger vi primært vægt på, om årsregnskabet under ét giver et retvisende billede. I den forbindelse lægger vi vægt på, at alle de oplysninger, der efter vores opfattelse er væsentlige set i sammenhæng med landsforbundets resultat og balancesum, er belyst.

### **1.3 Interview om risikoen for besvigelser**

---

I forbindelse med planlægning og udførelse af vores revision har vi forespurgt kassereren, generalsekretæren samt administrationschefen om risikoen for besvigelser.

Det er over for os oplyst, at der efter deres vurdering ikke er særlig risiko for, at årsrapporten kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, og at landsforbundet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser. De har endvidere oplyst, at der ikke er kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

Af formelle årsager skal vi i tilslutning hertil konkret forespørge hovedbestyrelsen, hvorvidt hovedbestyrelsen har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi betragter derfor hovedbestyrelsens underskrift på nærværende revisionsprotokollat som værende en positiv bekræftelse på, at hovedbestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

### **1.4 Konklusion på årets revision**

---

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger og ledelsesberetningen med en udtalelse uden bemærkninger.

Såfremt årsregnskabet samt ledelsesberetningen ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette forudgående drøftes med os.

## 2. Kommentarer til årsrapporten

### 2.1 Balancen

#### Egenkapital

Landsforbundets egenkapital har i 2013 udviklet sig således sammenlignet med forrige år:

	<b>2013</b> <b>t.kr.</b>	<b>2012</b> <b>t.kr.</b>
Resultat før henlæggelser (underskud)	(44)	(538)
Værdiregulering af ejendomme	66	(896)
Kursregulering af obligationer	0	646
Nedskrivning af betinget tilbagebetalingsforpligtelse	322	339
Julsøfonden:		
Resultat af udlånsvirksomhed	91	91
Nettoudlån	162	(8)
Øvrige henlæggelser:		
Anvendt, kursuscentre	0	(643)
Anvendt, ulands- og missionsarbejde	(63)	(89)
Anvendt, TVR-Fonden	(11)	(47)
Anvendt, medlemspuljen	(35)	(53)
Anvendt, Projekt FDF	0	(37)
Anvendt, Projekt Legens dag	(180)	(585)
Anvendt i året i øvrigt, netto	(56)	(87)
<b>Årets tilgang netto i alt</b>	<b>252</b>	<b>(1.907)</b>
Egenkapital pr. 1. januar	55.220	58.015
Rettelse af fejl, jf. beskrivelse under anvendt regnskabspraksis	-	(888)
<b>Egenkapital pr. 31. december</b>	<b>55.472</b>	<b>55.220</b>

Forøgelse af egenkapitalen kan primært henføres til årets nedskrivning af betinget tilbagebetalingsforpligtelse.

## 3. Oplysninger overfor Dansk Ungdoms Fællesråd (DUF)

---

### 3.1 Revision af tilskudsudløsende faktorer

Landsforbundet har implementeret et centralt webbaseret system og modtaget elektronisk indberetning fra kredsene. Medlemsoplysninger i systemet kan vedligeholdes gennem året af den enkelte kreds. I januar/februar foretager kredsen en godkendelse af de registrerede oplysninger og angiver således overfor landsforbundet det totale antal medlemmer i perioden 1. januar – 31. december året før.

Med indberetningen indeholder systemet oplysninger om kredsenes medlemmer, herunder navn, adresse, alder, køn mv. På baggrund af oplysningerne kan der fra systemet trækkes oplysninger om den samlede fordeling af medlemmer, der er henholdsvis over og under 30 år.

Landsforbundet er bevilget en 2-årig bevilling fra DUF, der gælder for 2013 og 2014 på baggrund af indberetningen af medlemmer og lokalforeninger opgjort pr. 31. december 2012.

Det er vores opfattelse, at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med de anførte betingelser i de gældende tilskudsregler.

### 3.2 Forvaltningsrevision

Vi har i overensstemmelse med ”Bekendtgørelse om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål” § 11 foretaget forvaltningsrevision. Vi har i den forbindelse foretaget en vurdering af: ”om organisationen opfylder de krav, der stilles til administrationen af offentlige midler såsom sparsommelighed, produktivitet og effektivitet”.

Forvaltningsrevisionen har haft følgende hovedpunkter:

#### Sparsommelighed

Vi har ved forespørgsel til landsforbundets administrationschef fået bekræftet, at landsforbundet indhenter alternative tilbud ved større ordrer på såvel varer m.m. og udnytter foreliggende rabatmuligheder, når dette er lønsomt.

I relation til sparsommelighed har vi i øvrigt på baggrund af vores revision vurderet,

1. at landsforbundet har anbragt sine likvider sikkert og fordelagtigt,
2. at lokaler, inventar og andre ressourcer udnyttes på en fordelagtig måde,
3. at landsforbundet har passende retningslinjer for godkendelse af omkostninger samt at disse følges,
4. at fakturering sker i umiddelbar forlængelse af præstationen af ydelser, og
5. at der sker hurtig rykning for manglende indbetalinger, så unødigt kreditgivning undgås.

### **Produktivitet**

For vurdering af landsforbundets produktivitet har vi som led i vores revision fokuseret på, hvorvidt landsforbundet har hensigtsmæssige procedurer og overvejelser for planlægning af aktiviteter, bemanding af opgaver, budgetter samt ledelsesrapportering, herunder opfølgning herpå.

### **Effektivitet**

I relation til effektivitet har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt landsforbundets organisation og faktiske aktiviteter understøtter landsforbundets formål og er i overensstemmelse med landsforbundets vedtægter.

På baggrund af den udførte revision er det vores vurdering, at landsforbundet efterlever kravene om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

## **3.3 Egen udnyttelse af ejendomme**

Landsforbundet har modtaget etableringstilskud til ejendommene Rysensteen og Sletten. Såfremt egenudnyttelsen på ejendomme med tilbagebetalingsforpligtelse i 3 på hinanden følgende regnskabsår samlet set er under 50%, kan DUF kræve etableringstilskuddet tilbagebetalt.

Egenudnyttelsen for landsforbundets ejendomme er opgjort således:

### **Rysensteen**

Opgørelse af egenudnyttelsen er uændret baseret på ejendommens areal. Af det samlede etageareal anvendes 64% i 2013 af landsforbundet til administration, frokoststue, køkken samt det dertil hørende gang- og trappeareal. Den resterende del af ejendommen anvendes dels til landsforbundets kursusvirksomhed og dels til udlejning til kredse, andre landsorganisationer, lejrskoler mv. I 2012 udgjorde egenudnyttelsen også 64%. Egenudnyttelsen over de seneste 3 år har været 64% og landsforbundet har dermed overholdt sine forpligtelser til egenudnyttelsen. Tilbagebetalingsforpligtelsen for Rysensteen er fuldt nedskrevet pr. 31. december 2013.

### **Sletten**

Landsforbundet har i 2008 modtaget 1,5 mio.kr. i etableringstilskud fra DUF til servicebygninger på Sletten. Landsforbundet har herefter modtaget etableringstilskud til dels hovedbygningen og servicebygninger. Egenudnyttelsen opgøres efter aftale med DUF efter 2 forskellige principper således:

#### ***Hovedbygningen***

Opgørelse af egenudnyttelsen er uændret baseret på hovedbygningens areal. Af det samlede bygningsareal anvendes 80% af landsforbundet til administration vedrørende udlejning, lagerfaciliteter m.m. Det resterende bygningsareal anvendes dels til landsforbundets kursusvirksomhed og dels til udlejning

til kredse, andre landsorganisationer, lejrskoler mv. I 2012 og 2011 udgjorde egenudnyttelsen også 80%.

Egenudnyttelsen er således over 50% over de seneste 3 år.

### ***Servicebygningerne - Hemmeligheden og Det lille hus på prærien***

Opgørelse af egenudnyttelsen er ifølge det oplyste efter aftale med Dansk Ungdoms Fællesråd baseret på antal lejr dage. Egenudnyttelsen beregnes som antal lejr dage, hvor landsforbundets egen arrangementer (eller andre landsorganisationer) anvender servicebygningerne divideret med det samlede antal dage, som servicebygningerne faktisk er anvendt i året. Det medfører, at på de dage, hvor servicebygningerne ikke stilles til rådighed for eksterne lejere (dvs. andre end landsforbundet og andre landsorganisationer), ikke tæller med ved opgørelse af nævneren i brøken til beregning af egenudnyttelsen.

I henhold til registreringer i reservationssystemet for Sletten kan egenudnyttelsen for servicebygningerne opgøres for 2013 til 54,9%. I 2012 udgjorde egenudnyttelsen 56,9% og i 2011 udgjorde den 63,6%.

Egenudnyttelsen er således over 50% over de seneste 3 år.

## **3.4 Uanmeldt kasseeftersyn**

Vi har den 4. november 2013 foretaget uanmeldt kasse- og beholdningseftersyn på landsforbundets kontor. Kasseeftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

## **3.5 Anvendelse af tilskud og opgørelse af tilskudsgrundlag**

Det er på baggrund af vores revision i 2013 vores vurdering, at det modtagne tilskud 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.

# **4. Øvrige oplysninger**

## **4.1 Ledelsens regnskabsberetning samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten**

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra landsforbundets generalsekretær samt administrationschef om forhold af væsentlig betydning for årsrapporten, og hvor vi har vurderet behov herfor. Den skriftlige erklæring omfatter årsrapportens fuldstændighed, herunder oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, ledelsesberetningen, begivenheder efter balancedagen, eventuel oversigt over ikke-korrigerede fejlinformationer samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.



Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har ikke ved vores revision konstateret ikke-korrigerede fejl.

Landsforbundets administrations- og udviklingschef vil i forbindelse med indgivelse af ansøgning om tips- og lottomidler underskrive en tro- og loveerklæring, der formuleres i overensstemmelse med bilag 2 til ”Bekendtgørelse om regnskabsaflæggelse for revision af tilskud til støtte af ungdomsformål”.

## **4.2 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 30. maj 2013 har vi udført følgende opgaver for landsforbundet:

- assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2013
- assistance ved udarbejdelse af årsrapport samt opgørelse af skattepligtig indkomst for 2013 for Holger og Carla Tornøe’s Fond
- assistance ved udarbejdelse af regnskab for Landslotteriet for 2013
- assistance ved udarbejdelse af ansøgning om momskompensation og afgivelse af erklæring for 2012
- rådgivning om moms og lønsumsafgift ved oprettelse af Rysensteen Administration I/S
- afgivelse af diverse erklæringer

Vi vil yde landsforbundet den samme assistance i 2014.

## **4.3 Forsikringsforhold**

Vores revision har ikke omfattet landsforbundets forsikringsforhold. Vi anbefaler, at landsforbundet mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om landsforbundet eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt generalsekretæren og administrations- og udviklingschefen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til landsforbundets forhold skønnes tilstrækkelige til at dække landsforbundet eventuelle skadessituationer.

## 5. Erklæringer

---

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om. Da landsforbundet er underlagt forvaltningsrevision skal vi ligeledes erklære, at vi overholder lovgivningens krav til vores habilitet.

København, den 3. maj 2014

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dalmose Pedersen  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på hovedbestyrelsesmødet, den 3. maj 2014

### **Hovedbestyrelse**

Jonas Kolby Laub Kristiansen  
formand

Iben Konradi Nielsen  
Næstformand

Allan Frank Walther  
kasserer

Signe Bjørg Jensen

Jens Maibom Pedersen

Christian Skovsgaard Bjerre

Jeanet Flørnæss Kerrn

Inger Mårup

Lars Pedersen

Christian Dias Løgberg

Per Albert Bergmann

### **Intern revision**

Finn Olesen