

**SAND, De Hjemløses Landsorganisation**

---

Sundholmsvej 34, st., 2300 København S.

---

Revisionsprotokollat for regnskabsåret  
2016

**Revision af årsrapporten for regnskabsåret 2016**

Som generalforsamlingsvalgte revisorer for SAND, De Hjemløses Landsorganisation har vi afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for regnskabsåret 2016.

Årsrapporten udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b><u>kr.</u></b>	<b><u>kr.</u></b>
Årets nettoresultat	-95.699	81.792
Aktiver i alt	3.057.783	2.886.620
Egenkapital	357.475	453.174

**1. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse**

Revisionen udføres i overensstemmelse med revisorloven og i overensstemmelse med de danske revisionsstandarder.

Revisionen har i overensstemmelse med god revisionsskik hovedsageligt omfattet de regnskabsposter og de dele af foreningens registreringssystemer og forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler er størst. Revisionen er udført ved stikprøver og analyser.

Vi har redegjort for revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse i tiltrædelsesprotokollatet, side 1 - 7, hvortil der henvises.

Ved revisionen af årsrapporten har vi overbevist os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen, og at de er forsvarligt værdiansat. Vi har endvidere overbevist os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der os bekendt påhviler foreningen, er medtaget og forsvarligt værdiansat, samt at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsrapporten.

Revisionen har herudover omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år.

Vi har endvidere indhentet en ledelseserklæring til bekræftelse af en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, herunder eventualforpligtelser, retssager, samt øvrige regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Vi har foretaget en helhedsvurdering af årsrapporten og herunder konstateret, at oplysningerne i ledelsesberetningen og noter mv. giver tilstrækkelig supplerende information til, at foreningens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsrapporten.

### **Revisionsstrategi**

Revisionen i årets løb har til formål at undersøge og vurdere, om foreningens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsafleggelsen.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien er fastlagt ud fra en systematisk informationsindsamling om foreningens interne og eksterne forhold, hvilket blandt andet har omfattet drøftelser med foreningens ledelse om følgende forhold:

- Foreningens aktiviteter og den anvendte regnskabspraksis.
- Foreningens mål, strategier og tilhørende forretningsrisici.
- Foreningens interne kontrolsystem.

### **Forvaltningsrevision**

Vi har i forbindelse med vor revision stikprøvevist vurderet, om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens 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 hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Vi har i forbindelse med vor revision stikprøvevist konstateret:

1. at der aflønnes efter overenskomstmæssige satser
2. at der ved større anskaffelser indhentes tilbud
3. at det ved rejseaktivitet vurderes, hvorledes rejser gennemføres økonomisk fordelagtigt
4. at der ved store dispositioner udarbejdes beslutningsgrundlag med konsekvensanalyser
5. at der ikke disponeres imod bestyrelsens udstukne retningslinjer

En hensigtsmæssig forvaltning af offentlige midler forudsætter endvidere en løbende vurdering af forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang (produktivitet) samt en vurdering af, om der opnås de fastsatte mål ved en rimelig ressourceanvendelse (effektivitet).

Foreningens sekretariatsleder har på vores forespørgsel oplyst, at foreningen ikke har implementeret en struktureret form for løbende vurderinger af produktivitet og effektivitet, da foreningens aktiviteter ikke umiddelbart er målbare i relation til produktivitet og effektivitet.

Vi har ved vores undersøgelser af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet ikke fundet anledning til kritiske bemærkninger.

### Risikovurdering

Baseret på ovennævnte revisionsstrategi samt drøftelser med ledelsen og vores kendskab til foreningens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelse af revisionen identificeret de områder, hvor der vurderes at være størst risiko for uhensigtsmæssig forvaltning, væsentlige fejl og usikkerheder i årsrapporten.

Revisionen er som følge heraf primært koncentreret om følgende væsentlige regnskabsposter og områder, der bl.a. indeholder elementer af skøn ved indregning og måling i årsrapporten:

Regnskabsposter	Specifikke risikoområder	Forretningsgange og interne kontroller
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bevillinger</li> <li>• Projektomkostninger.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Udarbejdelse af projektregnskaber</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Godkendelsesprocedurer</li> <li>• Administration af projektregnskaber</li> </ul>

På øvrige regnskabsposter og områder er risikoen for fejl i årsrapporten vurderet som normal, og revisionens omfang har som følge deraf været mindre.

## 2. Særlige forhold

Der er i 2016 ingen særlige forhold at berette om.

## 3. Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i foreningen og de interne kontroller med ledelsen. Ledelsen har i den forbindelse oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i foreningens årsrapport som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens aktiver. Vi skal i den forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

#### 4. Revision af forretningsgange og interne kontroller

##### Prokuraforhold:

I forbindelse med gennemgang af foreningens prokuraforhold har vi konstateret, at ingen har enepro- kura hovedkonti, hvor der altid skal disponeres som 2 i forening. Det er vores opfattelse, at forenin- gens prokuraforhold er betryggende.

##### Forretningsgange:

Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, om foreningens rapporteringssystemer, forret- ningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vi har drøftet foreningens forretningsgange og interne kontroller med ledelsen, herunder særligt inden for følgende risikofyldte områder:

- Bevillinger
- Projektomkostninger

Vi har konstateret, at der ikke foreligger skriftlige forretningsgange, hvorfor foreningens administrati- on styres igennem uformelle arbejdsgange.

Vi er bekendt med, at det ikke er muligt at opbygge en organisation, hvor funktionsadskillelse og dermed en effektiv intern kontrol kan iværksættes som følge af et fåtalligt personale i foreningens administration. Dette stiller således skærpede krav til løbende ledelseskontrol, hvor ledelsen bør føre tilsyn med foreningens bogføring og interne rapporter mv..

Vi har tidligere forslået ledelsen en mindre forbedring i godkendelsesprocedurerne i relation til pro- jektrelaterede omkostninger, hvortil der modtages bevillinger. Forbedringen består i projektangivelse i forbindelse med godkendelsen, således at foreningen til enhver tid kan dokumentere projektomkost- ningernes tilhørsforhold over for en given bevillingsyder.

Vi har igen i år konstateret, at godkendelsesprocedurerne har fungeret efter hensigten via afdelingsko- der.

Vi har konstateret at tidsfrister for aflevering af projektregnskaber i flere tilfælde ikke er overholdt. Vi anbefaler ledelsen at indføre tiltag således at disse tidsfrister fremadrettet vil blive overholdt. Vi gør opmærksom på at der er risiko for krav om tilbagebetaling af midler ved manglende/for sen afle- vering af projektregnskaber.

## 5. Konklusion på den udførte revision

Revisionen har ikke givet os anledning til at fremføre kritiske bemærkninger af betydning for vor vurdering af årsrapporten, ud over de i afsnit 2, 3 og 4 nævnte forhold.

Såfremt direktionen og bestyrelsen godkender årsrapporten i dens nuværende form, vil vi forsyne denne med følgende revisionspåtegning:

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for SAND – De hjemløses landsorganisation for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejl-information, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis

eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at forening ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

#### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

## 6. Kommentarer til årsrapporten

### Bevillinger:

Vi har påset, at de modtagne bevillinger er i overensstemmelse med bevillingsskrivelser samt at disse er korrekt periodiseret i årsrapporten.

### Projektrelaterede omkostninger:

Vi har påset projektrelaterede omkostningers tilhørsforhold til bevillingsskrivelserne og foretaget en gennemgang af de af foreningen udarbejdede projektregnskaber. De afholdte omkostninger er revideret i overensstemmelse med kravene fra bevillingssynder. Vi har derudover gennemgået projektomkostninger for korrekt periodisering.

## 7. Øvrige forhold

### **Skatteforhold**

Foreningen er ikke skattepligtig.

### **Bogføring og opbevaring af bilagsmateriale**

På vor forespørgsel har foreningens direktion bekræftet at foreningen opfylder bogføringslovens krav, herunder krav vedrørende opbevaring af bilags- og systemdokumentation. Foreningens bogholder foretager løbende en sikkerhedskopi af bogholderiet, der opbevares betryggende. Baseret på den udførte revision er det vor vurdering, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

### **Ledelsens regnskaberklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten**

Ledelsen har over for os afgivet en sædvanlig skriftlig regnskaberklæring om årsrapporten.

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi over for ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vor revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vor opfattelse ikke usædvanligt, at der opstår administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede af foreningens virksomhed årsrapporten skal give.



Vi kan på baggrund af vor revision konstatere, at alle ikke-korrigerede fejl er uvæsentlige fejl.

### **Øvrige arbejder**

Ud over den lovpligtige revision har vi forestået med udarbejdelse af:

- Opstilling af årsrapporten.
- Diverse regnskabsmæssig assistance i forbindelse med regnskabsafslutningen.
- Vi har afgivet erklæringer på diverse projektregnskaber.

**8. Erklæring**

Under henvisning til Erhvervs- og selskabsstyrelsens bekendtgørelse om statsautoriserede revisors virksomhed skal vi herefter erklære:

- at vi opfylder de i lovgivningen anførte habilitetsregler, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabet's rigtighed.

København, den 17. marts 2017

BUUS JENSEN  
Statsautoriserede revisorer



Arne Sørensen  
Statsautoriseret revisor

Forelagt bestyrelsen

\_\_\_\_\_  
Steen Rosenquist, for-  
mand

\_\_\_\_\_  
Martin Christensen, næstformand

\_\_\_\_\_  
Leif Jensen

\_\_\_\_\_  
Bettina Sørensen

\_\_\_\_\_  
Harald Gjersøe

\_\_\_\_\_  
Christina Strauss

\_\_\_\_\_  
Bo Skytte

\_\_\_\_\_  
Ole B. Larsen

\_\_\_\_\_  
Steffen Jensen

\_\_\_\_\_  
Sanne Jørgensen

\_\_\_\_\_  
Sanne Moos

\_\_\_\_\_  
Sara Mortensen