



SAND, De Hjemløses Landsorganisation

Sundholmsvej 34, st., 2300 København S.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret
2014

Revision af årsrapporten for regnskabsåret 2014

Som generalforsamlingsvalgte revisorer for SAND, De Hjemløses Landsorganisation har vi afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for regnskabsåret 2014.

Årsrapporten udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2014	2013
	kr.	kr.
Årets nettoresultat	-126.891	-83.707
Aktiver i alt	3.407.950	3.380.346
Egenkapital	371.382	498.273

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 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"> • Bevillinger • Projektomkostninger. 	<ul style="list-style-type: none"> • Udarbejdelse af projektrengskaber 	<ul style="list-style-type: none"> • Godkendelsesprocedurer • Administration af projektrengskaber

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 2014 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 i år konstateret, at godkendelsesprocedurerne har fungeret efter hensigten via afdelingskoder.

Som opfølgning på sidste års omtale af overskredne tidsfrister i forbindelse med aflevering af projekt- regnskaber, har vi i 2014 konstateret, at alle projektregnskaber er afleveret inden for tidsfristerne.

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:

Til bestyrelsen i SAND, De Hjemløses Landsorganisation

Vi har revideret årsregnskabet for SAND, De Hjemløses Landsorganisation for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2014 - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

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 projektrejsninger. De afholdte omkostninger er revideret i overensstemmelse med kravene fra bevillingssyde. 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 regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

Ledelsen har over for os afgivet en sædvanlig skriftlig regnskabserklæring 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 revisorers 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 20. marts 2015

BUUS JENSEN
Statsautoriserede revisorer



Arne Sørensen
Statsautoriseret revisor

Forelagt bestyrelsen

Steen Rosenquist, næst-
formand

Pia Nedergaard, næstformand

René Holmgren, kasserer

Leif Jensen

Frederik Falkengaard

Bettina Sørensen

Kurt G. Andersen

René Køhn

Ole Svendsen