

Beretning fra de kritiske revisorer vedr. DFS årsrapport 2010

Vi opfatter vores rolle som kritiske revisorer som værende den, at vi - med medlemmernes øjne – skal gå tættere på det aflagte regnskab end det enkelte medlem vil have tid til eller mulighed for. Herunder vil vi bl.a. vurdere om regnskabet er tilgængeligt, hvorvidt det er i overensstemmelse med det af repræsentantskabet vedtagne budget og intentionerne i dette samt om bestyrelse og sekretariat med ”rettidig omhu” reagerer på signaler i regnskabsudviklingen, der indeholder risikofaktorer.

Den statsautoriserede revision skal bl.a. sikre, at årsregnskabet er opstillet i overensstemmelse med gældende krav. Den sikrer desuden, at der er klare - og nedskrevne - principper for udarbejdelsen af regnskabs enkelte poster, således at der er sammenlignelighed med såvel sidste års regnskab som med det udarbejdede budget. Som kritiske revisorer ønsker vi ikke gøre det samme arbejde en gang til, hvad vi også ville være dårligere til. Vi har forudsat, at den statsautoriserede revisor har gjort sit arbejde ordentligt og har ikke i gennemgangen fundet tegn på, at dette ikke skulle være tilfældet.

Grundlag for vores gennemgang har været spørgsmål af typen:

- Er regnskabet tilgængeligt og gennemsigtigt?
- Har der været styret mod opfyldelse af det vedtagne budget?
- Er der risikofaktorer, som bestyrelse og sekretariat skal være opmærksomme på i sin budgettering og disponering?
- Er der en tilstrækkelig konsolidering, således at samrådet kan modstå rystelser fra pludselige ændringer i indtægtsgrundlaget?
- Matcher aktiviteterne det principielle grundlag for samrådets virksomhed?

Som noget specifikt valgte vi i år at se på forretningen af likvide midler.

Opfølgning fra rapport fra den kritiske revision vedr. regnskab 2009

I denne rapport var sat fokus på pulje C: Samrådets egne tipsmiddelfinansierede udviklingsprojekter

Med udgangspunkt i, at ud af den samlede lønudgift i sekretariatet på ca. 3.550.000 kr. finansieres omkring 40 % (1.375.000) af tipsmidler, som er disponeret til pulje C aktiviteter blev i rapporten anbefalet:

- En omtale af pulje C aktiviteter i planlægning med en opfordring til at komme med kommentarer til indholdet og til at afgive interessetilkendegivelser omkring deltagelse på forskellig vis (følge med, aktive projektdeltagere via CV, tilbud om at være case (forsøgskanin))
- En omtale af besluttede pulje C aktiviteter med opfordring til at deltage i evt. følgegruppe eller som case (hvis sådanne mangler)

Vi stillede ikke med disse anbefalinger spørgsmålstegn ved, at DFS har vurderet det som den mest fornuftige løsning at anvende den overvejende del af tipsmidlerne til fælles projekter, men fandt, at bestyrelsen burde overveje en videreudvikling af fremgangsmåden ved gennemførelse af fælles projekter (pulje C projekter). Et af formålene med en sådan uvidereudvikling kunne være inddragelse af kompeten-

cer/ressourcer uden for DFS sekretariatet (f. eks. i medlemsorganisationerne eller hos deres medlemmer, som ofte vil være de egentlige brugere). Desuden ville en bredere og mere intensiv inddragelse af de fremtidige ”brugere” af resultater fra pulje C projekterne vil efter alt at dømme kunne befordre implementering i dagligdagen af resultater fra projekterne.

Så vidt vi har kunnet konstatere er der ikke fulgt op på denne anbefaling

Regnskab i forhold til budget

I gennemgangen af den reviderede årsrapport har vi som sædvanlig vurderet resultatet i forhold til budgettet. Det samlede resultat er tættere på budgettet end man umiddelbart kan forvente (Afvigelse < 2000 kr.). I sidste års beretning anbefalede, at noterne til regnskabet (i hvert fald note 2) også indeholder en kolonne med budgettallene fra repræsentantskabets vedtagelse af budgettet, således at der er umiddelbar sammenlignelighed. Dette er fulgt for så vidt angår resultatopgørelsen og note 2. Vi anbefaler, at dette gøres generelt.

Der er generelt ikke ret mange egentlige afvigelser fra budget til regnskab. Der er løst nogle eksterne opgaver, som er finansieret af yderligere indtægter, hvilket har resulteret i nogle afvigelser. I forhold til sidste år skal konstateres, at forbruget til efteruddannelse af personale nu er som budgetteret.

I regnskabet er foretaget en disponering af en del af formuen gennem hensættelse af 250.000 til en særlig samrådspulje. Hensættelse fremgår af såvel note 4 og note 5. Vi har overfor sekretariat og statsautoriseret revisor peget på, at en sådan disposition burde være synlig på regnskabets side 1 (parallelt med en overskudsdisponering)

Vi har gennemgået retningslinjerne for anvendelse af puljen, som skal understøtte dannelse og udvikling af folkeoplysende samråd. Den helt overvejende del kan ansøges og der er fyldestgørende retningslinjer for hvem der kan søge og til hvilke formål.

Vi har vurderet tilgængeligheden af note 3 og note 4 til regnskabet. Mens note 3 er informativ er der ikke megen hjælp til forståelse af sammenhængen i beskrivelsen i note 4. Vi anbefaler, at den gøres tydeligere.

Forretningen af likvide midler

Renteindtægten fra de likvide midler har været kraftigt faldende. Dette skyldes først og fremmest det faldende renteniveau. Vi har i denne forbindelse anbefalet, at det vurderes, om ikke der kunne opnås en bedre forretning ved placering af den del af likviditeten i korte obligationer suppleret med aftalekonti, frem for alene at benytte aftalekonti. Dette vil kunne gøres uden egentlig ændring af risikoen.

Hovedkonklusioner

Årets kritiske revision har ført til følgende to hovedkonklusioner:

- **Vi har ikke fundet forhold, som giver anledning til påtale**
- **Der er i ovenstående gennemgang indeholdt flere konkrete anbefalinger, specielt til DFS bestyrelse**