

FAKS – Foreningen af Kroniske Smertepatienter

Urtehaven 76, kld.
2500 Valby

CVR-nummer: 20782978

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2020

Document reference: 3135412289201

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
1. REVISION AF ÅRSREGNSKABET	15
2. DEN UDFØRTE REVISION OG ÅRSRAPPORTEN	15
3. FORVALTNINGSREVISION	16
4. ØVRIGE OPLYSNINGER	18
5. ERKLÆRINGER I FORBINDELSE MED REVISIONEN	19

1. REVISION AF ÅRSREGNSKABET

1.1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2020, som udviser følgende:

	2020
Årets resultat	69.149
Aktiver i alt	1.161.548
Egenkapital	649.771

1.2. Revisionens omfang og udførelse

Vedrørende revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar henviser vi til seneste tiltrædelsesprotokollat.

Revisionen af årsregnskabet er primært udført efter regnskabsårets udløb.

Revisionen har blandt andet omfattet en gennemgang og vurdering af nogle af de væsentligste forretningsgange, en stikprøvevis gennemgang af regnskabsmaterialet, en analyse af resultatopgørelsens poster samt en gennemgang og vurdering af selskabets statusbalance.

1.3. Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger i revisionspåtegningen.

2. DEN UDFØRTE REVISION OG ÅRSRAPPORTEN

2.1. Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen er gennemført på baggrund af vores revisionsstrategi. Revisionsstrategien sikrer, at revisionen rettes mod de væsentligste og risikofyldte områder af årsregnskabet.

På andre områder er risikoen for fejl i årsrapporten vurderet som normal, og revisionens omfang er derfor mindre.

Vi har som led i planlægningen og udførelsen anvendt relevante revisionsmål og kriterier som:

1. Forekomst af indtægter og omkostninger
2. Periodisering af indtægter og omkostninger
3. Om dispositioner er i overensstemmelse med bevillinger m.v.
4. Om love og regler m.v. er overholdt

2.2. Revisionens forretningsgange og interne kontroller

Vi har gennemgået udvalgte forretningsgange og interne kontroller og vurderet om de er hensigtsmæssige for en pålidelig økonomistyring. Desuden har vi vurderet om regnskabssystemerne giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsrapporten.

2.3. It-anvendelse

Det er vor vurdering, at selskabet ikke er særlig afhængigt af IT, og at dets it-anvendelse ikke er risikofyldt i forhold til den fortsatte drift.

2.4. Fejlinformationer i årsregnskabet

Væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet er rettet med den daglige ledelse.

Ledelsen er derfor af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler. Vi er enige med ledelsen i dette.

2.5 Væsentlige revisionsområder

Resultatopgørelsen

Vi har kontrolleret at foreningens tilskud fra Sundheds- og Ældreministeriet er indregnet i årsregnskabet efter ministeriets regnskabsinstrukser

Vi har kontrolleret foreningens indtægter fra lægemiddelvirksomheder og medlemmer.

Vi har gennemgået og analyseret resultatopgørelsens omkostninger og stikprøvevis kontrolleret, at der foreligger bilagsdokumentation for de foretagne posteringer samt at disse er konteret korrekt.

Balancen

Tilgodehavender

Foreningens tilgodehavender omfatter bevilling af tilskud fra Sundheds- og Ældreministeriet for året 2020. Beløbet er indgået i 2021.

Likvide beholdninger

Vi har kontrolleret foreningens bankbeholdninger til bankens opgørelse.

Gæld

Vi har gennemgået gælden og påset, at væsentlige gældsposter er afstemt.

Gældsposterne omfatter forudmodtagne tilskud fra Sundheds- og Ældreministeriet, fra sponsorater og fra medlemmer for arrangementer med forventet afholdelsestidspunkt i 2021.

Balancen i øvrigt

Vi har påset, at der findes afstemninger og specifikationer af de væsentligste balanceposter. Vi har gennemgået disse og vurderet, at balanceposterne er optaget korrekt i regnskabet.

3. FORVALTNINGSREVISION

3.1. Revisionens tilrettelæggelse

Med hensyn til de generelle forhold omkring revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar henviser vi til revisionsaftale af 21.2.2020.

Forvaltningsrevision er primært udført efter regnskabsårets udløb, og primært som substansrevision.

Revisionen har blandt andet omfattet en gennemgang og vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet, jf. rigsrevisorlovens § 3. Vi har således identificeret de systemer og processer, som er eller bør være etableret, for at driften af virksomheden eller forvaltningen af de omfattede midler kan leve op til almindelige principper for god offentlig økonomistyring og forvaltning.

Forvaltningsrevisionen omfatter følgende 4 områder:

- ☐ Økonomistyring
- ☐ Sparsommelighed
- ☐ Produktivitet
- ☐ Effektivitet

I henhold til revisionsbekendtgørelsen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og omfatter derfor ud over den finansielle revision tillige en vurdering af om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af årsregnskabet.

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).

Vurderingerne er bl.a. baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter, beregning af nøgletal, undersøgelser af usædvanlige tendenser i udviklingen samt analyser af budgetafvigelser og realismen i budgettets forudsætninger m.m.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet.

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

3.2 Økonomistyring

En forudsætning for en forsvarlig økonomistyring er, at der er etableret procedurer for styring og regelmæssig opfølgning i forhold til foreningens aktiviteter, resultater og likviditet. Dette kan eksempelvis ske via perioderegnskaber og løbende budget opfølgning.

Ved vores revision af foreningens økonomistyring har vi vurderet, om der er etableret tilstrækkelige procedurer for styring og regelmæssig opfølgning i forhold til foreningens aktiviteter, resultat og likviditet, således at det sikres, at foreningens ressourcer anvendes hensigtsmæssigt i forhold til foreningens målsætning.

Foreningen afholder møder 4 gange årligt, hvor økonomi drøftes.

Vi har på baggrund af vores undersøgelser ikke haft væsentlige bemærkninger. Foreningens møder om udviklingen i den løbende økonomi anses for et effektivt værktøj til økonomistyring, ud fra foreningens størrelse.

3.3 Sparsommelighed

Sparsommelighedsaspektet omfatter en vurdering af, hvorvidt vare- og tjenesteydelser er erhvervet på økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet m.v.

Revisionen af sparsommelighedsaspektet udføres enten ved direkte vurdering af de enkelte transaktioner, arrangementer eller ved indirekte vurdering af den måde, forvaltningen af ressourcerne er tilrettelagt samt en vurdering af andre forhold.

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis 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, herunder om hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har gennemgået alle tilskudsprojekter og stikprøvevis påset enkeltstående transaktioner og vurderet om hvorvidt foreningen har udvist sparsommelighed jf. definitionen ovenfor. I tilknytning hertil har vi vurderet om de udvalgte transaktioner har relevans for foreningens overordnede målsætning og formål.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor det er vores opfattelse at foreningen har udvist skyldige økonomiske hensyn/sparsommelighed ved erhvervelse af varer og tjenesteydelser i forbindelse med de udførte projekter.

3.4 Produktivitet

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktions omfang. Vurdering af produktivitet kræver et grundlag for sammenligning i form af relevante tidsserieanalyser, branchenøgletal eller øvrige sammenlignelige analyser for tilsvarende aktiviteter inden for eller uden for foreningen.

Vi har sammenholdt antal udførte arrangementer med forrige år under hensyntagen til størrelsen af disse. Foreningen har i indværende år ligget på samme niveau som tidligere, hvilket man også forventer i fremtiden.

Det er vores opfattelse, at foreningen har udvist tilstrækkelig produktivitet i regnskabsåret.

3.5 Effektivitet

Ved begrebet effektivitet forstås graden af målopfyldelse som et mål for foreningens evne til, med de anvendte ressourcer, at opnå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger.

Ved en vurdering af målopfyldelsesgraden sammenholdes de realiserede resultater med de på forhånd fastsatte eller forventede resultater.

Vi har sammenholdt udviklingen i omkostningerne i årets løb med tidligere år. Foreningen har udvist effektivitet, idet foreningens omkostninger har holdt sig på samme niveau som tidligere år.

På baggrund heraf er det vores opfattelse, at foreningen har udvist tilstrækkelig effektivitet i regnskabsåret.

3.6. Revisors konklusion om foreningens forvaltning.

Vores gennemgang af den generelle økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, samt vores gennemgang af forretningsgange under den finansielle revision har givet tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Det er således vores opfattelse, at foreningens regnskabsvæsen og forretningsgange fungerer ordentligt og hensigtsmæssigt, samt at foreningen forvalter midlerne på forsvarlig måde.

Det er ligeledes vores opfattelse, at der på de udvalgte områder/arrangementer er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af foreningen, og at oplysningerne i årsregnskabet om resultater er dokumenterede og dækkende for foreningens virksomhed.

4. ØVRIGE OPLYSNINGER

4.1. Eftersyn af ledelsens fortegnelser og protokoller

Vi har påset at ledelsen overholder formalia på følgende områder:

- ☐ At der føres forhandlingsprotokol over hvert møde i bestyrelsen.
- ☐ At der foreligger en forretningsorden
- ☐ At revisionsprotokollen er underskrevet af alle bestyrelsens medlemmer.

4.2 Økonomisk kriminalitet

Hvis vi under revisionen indser, at personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, er vi i henhold til Revisorloven pligtige til at rapportere herom til den øvrige ledelse og under visse omstændigheder til lovgivende og kontrollerende myndigheder (Bagmandspolitiet).

Vi er under vor revision ikke stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

4.3. Opbevaring af regnskabsmateriale m.v.

Det er vores opfattelse at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

4.4. Forsikringsforhold

Vi indestår ikke for, at foreningens forsikringsdækninger er tilstrækkelige. Vi anbefaler at der holdes møde med forsikringsselskabet hvor disse gennemgås.

5. ERKLÆRINGER I FORBINDELSE MED REVISIONEN

5.1. Ledelsens regnskabserklæring

Under revisionen har vi indhentet bekræftelse fra den daglige ledelse af regnskabet fuldstændighed, såsom oplysninger om besvigelser, retssager, begivenheder efter balancedagen og andre vanskeligt reviderbare områder.

5.2. Revisors erklæringer

Vi erklærer:

- at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,
- at vi har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Næstved, den 1. februar 2021
MULTI REVISION I/S
Statsautoriseret revisionsinteressentskab



Kenneth Bach Holmegaard
Statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedenstående.

I bestyrelsen:

Valby, den / 2021

Iben Rohde
Formand

Valby, den / 2021

Heidi Simonsen
Næstformand

Valby, den / 2021

Birthe Omdahl

Valby, den / 2021

Tobias Pörsti

Valby, den / 2021

Dorte Hansen Khosroyar

Valby, den / 2021

Janne Krogh Hansen

NAME OF SIGNER	IDENTIFIER	TIME	ELECTRONIC ID
Iben Rohde	9208-2002-2-058947426465	06.04.2021 13:50:47 UTC	NemID POCES

NAME OF SIGNER	IDENTIFIER	TIME	ELECTRONIC ID
Birthe Elisabeth Omdahl	9208-2002-2-872712810573	06.04.2021 19:03:04 UTC	NemID POCES

NAME OF SIGNER	IDENTIFIER	TIME	ELECTRONIC ID
Tobias Tapio Miller Pörsti	9208-2002-2-701447816966	06.04.2021 19:52:26 UTC	NemID POCES

NAME OF SIGNER	IDENTIFIER	TIME	ELECTRONIC ID
Dorte Hansen Khosroyar	9208-2002-2-608917377928	07.04.2021 16:16:03 UTC	NemID POCES

NAME OF SIGNER	IDENTIFIER	TIME	ELECTRONIC ID
Janne Krogh Hansen	9208-2002-2-415254890251	13.04.2021 09:49:18 UTC	NemID POCES

NAME OF SIGNER	IDENTIFIER	TIME	ELECTRONIC ID
Heidi Ellen Simonsen	9208-2002-2-469353446208	18.04.2021 07:09:58 UTC	NemID POCES

Document reference: 3135412289201

- This is a PDF document digitally signed by Nets' E-Signing service.
- The document's integrity is protected by signing and sealing the contents with a certificate issued to Nets by a third party. Validating the signature confirms that the contents have not been modified since the time of signing.
- For more information about document formats, see <https://www.nets.eu/developer>