

Landsgardeforeningen

Nørrebrogade 20, 5., 2200 København N

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2021
(30. regnskabsår)

Til medlemmerne af Landsgardeforeningen

Vedrørende regnskabsåret 2021

Vi har afsluttet revisionen af foreningens årsrapport for regnskabsåret 2021 omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsrapporten udviser et overskud på kr. 4.580 før henlæggelser

Foreningens formue pr. 31/12 2021 udgør kr. 1.640.093.

Såfremt foreningens ledelse godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne denne med følgende revisionspåtegning:

”Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Landsgardeforeningen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af Landsgardeforeningen 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Landsgardeforeningen har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2021 medtaget det godkendte resultatbudget for 2021. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Landsgardeforeningen har i note 1 oplyst antallet af lokalforeninger, samt antallet af medlemmer i alt og under 30 år. Medlemstallene har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål. 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Landsgardeforeningens 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 Landsgardeforeningen, 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 fejlinformation, 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 samt standarder for offentlig revision jf. bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsfond, altid vil afdekke væsentlig fejlinformation, 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, standarder for offentlig revision jf. Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål, 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 revisionshandling 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Landsgardeforeningens 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 Landsgardeforeningens 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 Landsgardeforeningen 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 årsregnskabslovens regler samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i årsregnskabsloven samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 1753 af 21. december 2006 om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering**Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af den forening, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsomlighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af den forening der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne forbindelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.”

Beretning om udførte revisionsarbejder samt alle væsentlige forhold, der har givet anledning til bemærkninger:**Finansielle revisionsarbejder:**

Vi har foretaget uanmeldt eftersyn af foreningens likvide beholdninger og bankkonti den 22. november 2021. Under det uanmeldte eftersyn har vi afstemt foreningens likvide beholdninger til beholdningen ifølge bogholderiet. Herudover er bankmellemværender afstemt til eksterne kontoudtog modtaget fra foreningens bankforbindelser.

Der udarbejdes ultimo hver måned afstemninger af foreningens bankkonti.

Beholdningseftersynet den 22. november 2021 gav ikke anledning til bemærkninger.

I forbindelse med årsafslutningen er der udført følgende arbejde:

Afstemning af foreningens anlægsaktiver til anlægskartotek, samt påset at afskrivningerne foretages i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis og foreningens afskrivningsprincipper.

Afstemning af bankkonti med kontoudtog.

Afstemning af værdipapirbeholdning med depotoversigt.

Kontrol af værdiansættelse af beholdning af varer til videresalg til dokumentation for anskaffelse.

Afstemning af skyldige omkostninger med ubetalte regninger.

Afstemning af kontingentindtægter med medlemsfortegnelse. Der er konstateret en enkelt kontingentrestance i forbindelse hermed.

Gennemlæsning af referater fra bestyrelsesmøder til og med d. 3. november 2021.

Afstemning af renteindtægter.

Påset at der er behørig dokumentation for omkostninger.

Påset at årsrapporten er i overensstemmelse med bogføringen.

Tilskud fra DUF for 2021 kr. 570.242 er indregnet i årsrapporten. Beløbet er modtaget i november 2021.

Bemærkninger til den udførte finansielle revision:

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forvaltningsrevisionsarbejder:

Som led i den løbende revision for regnskabsåret 2021 har vi foretaget forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen har til formål at undersøge, om foreningen fungerer sparsommeligt, produktivt og effektivt samt at give revisor mulighed for at rådgive om forbedringer.

Forvaltningsrevisionen har omfattet følgende:

- Foreningens forretningsgange og interne kontroller
- Foreningens sparsommelighed
- Foreningens økonomistyring.

Bemærkninger til den udførte forvaltningsrevision:

Forretningsgange og interne kontroller

Den interne kontrol i Landsgardeforeningen består i, at bestyrelsen godkender foreningens udgifter, ved at mindst 2 personer herfra attesterer og anviser bilagene til betaling. Dette er ligeledes bekræftet ved den udførte forvaltningsrevision.

Martinsen forestår den daglige kontering og bogføring af ind- og udbetalinger, og der foreligger en EDB-balance pr. 31. december 2021, som er udarbejdet pr. 4. februar 2022. Ved bestyrelsesmøder, der afholdes 8 - 10 gange om året, sker der en gennemgang af foreningens bogholderi sammenholdt med budgettet for at finde og forklare eventuelle afvigelser.

Vi vurderer således, at bogholderiet pr. 31. december 2021 giver en tilstrækkelig oversigt for bestyrelsen til løbende bedømmelse af foreningens økonomi.

Sparsommelighed

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at befordringsgodtgørelse er udbetalt med statens lave takst for skattefri befordringsgodtgørelse (kr. 1,90/km), samt at rejser i forbindelse med udvalgsmøder og internationale aktiviteter er sket på standardbilletter.

Stikprøvekontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Bankbeholdninger er afstemt til kontoudtog pr. 31. december 2021. De likvide midler er efter vores vurdering anbragt på en forsvarlig måde og til en tilfredsstillende forrentning. Indestående på foreningens bankkonti forrentes med -0,95 - 0,00 %.

Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Økonomistyring

Efter gennemgang af EDB-balancen pr. 31. december 2021, har vi konstateret følgende budgetafvigelser (t.kr.) på resultatet før overskuddisponering:

Afvigelser indtægter:

Kontingenter	+	4
Tilskud/Sponsorater	+	67
Salgsindtægter – Webshop	+	29
Indtægter fra event- og uddannelsesaktiviteter	+	17
Indtægtsafvigelser i alt	+	<u>117</u>

Afvigelser udgifter:

Lønomsomkostninger	-	31
Salgsomsomkostninger – Webshop	-	34
Event- og uddannelsesaktiviteter	+	91
Øvrige aktiviteter	+	3
Internationalt arbejde	+	<u>26</u>
Udgiftsafvigelser i produktion og projektomkostninger	+	<u>55</u>
Lokaleomkostninger	+	14
Administrationsomkostninger	+	<u>113</u>
Udgiftsafvigelser i kapacitetsomkostninger	+	<u>127</u>
Af- og nedskrivninger	-	9
Renter	-	10
Samlet budgetafvigelse	+	<u>280</u>

Den samlede positive resultatafvigelse i forhold til budgettet på t.kr. 280 er primært realiseret på baggrund af konsekvenserne COVID-19, idet det ikke har været muligt at gennemføre aktiviteter som planlagt.

1. Landsgardeforeningens interne kontrol og registreringssystemer

Medlemsregistrering

Ved indmeldelse i Landsgardeforeningen afgiver lokalforeningerne organisatoriske oplysninger, som registreres hos Landsgardeforeningens bestyrelse. Der er sket følgende ændringer i medlemsskaren i 2021:

Indmeldelser:

7. Regiments Musikkorps
Holstebro Tambourkorps, DDS

Udmeldelser:

Ingen

Antallet af lokalforeninger udgør 51 pr. 31/12 2021.

Ved hvert års udløb indberetter lokalforeningerne det samlede antal medlemmer, fordelt på medlemmer over og under 30 år og medsender medlemslister. Samtidig indsender lokalforeningerne deres gældende vedtægter og seneste årsrapport.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at de nævnte oplysninger om lokalforeningerne forefindes.

Det er vores vurdering, at forretningsgangen omkring medlemsregistreringen, herunder vedrørende registrering af tilskudsudløsende faktorer foregår på en betryggende måde.

2. Organisationens formål, herunder navnlig dispositioner uden for formålet

Det er vores vurdering, at Landsgardeforeningen har arbejdet indenfor formålsparagraffen i foreningens vedtægter, og vi er ikke under vor revision stødt på dispositioner, der efter vor opfattelse falder uden for formålet.

3. Organisationens sparsommelighed, produktivitet og effektivitet

Vore undersøgelser på ovennævnte områder har for 2021 været koncentreret omkring sparsommelighed, herunder anbringelse af foreningens likvide midler. Vi har bl.a. set dokumentation for, at der er indhentet tilbud fra flere leverandører i forbindelse med større anskaffelser i foreningen, og at den økonomisk mest fordelagtige løsning er valgt. Endvidere har vi ved gennemgang af udgiftsbilag konstateret, at der ved valg mellem alternative transportmuligheder vælges billigt og hensigtsmæssigt.

Det er herefter vores vurdering, at Landsgardeforeningens bestyrelse ved forvaltningen af foreningens midler og ved driften af Landsgardeforeningen har taget skyldige økonomiske hensyn ved ressourceforvaltningen, herunder at der er udvist sparsommelighed ved indkøb af varer og tjenesteydelser og i valg af transportmidler ved rejser.

Angående anbringelsen og forrentningen af Landsgardeforeningens likvide midler er det vores vurdering, at anbringelsen er sket på en forsvarlig måde, og at den opnåede forrentning har været tilfredsstillende.

Bemærkninger til den udførte forvaltningsrevision

Den udførte forvaltningsrevision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Beretning om den udførte revision

Revisionen af årsrapporten er udført i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og i øvrigt efter Undervisningsministeriets "Bekendtgørelse om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål" nr. 1753 af 21. december 2006. Revisionen skal sikre, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder foretagne regnskabsmæssige skøn.

Revisionen er udført såvel i årets løb som i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsrapportens oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt den udarbejdede årsrapport opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt. På grund af Landsgardeforeningens administrative struktur og forretningsgange, som er opbygget omkring bestyrelsen, har revisionen især været rettet mod den interne kontrol og efterprøvelse af, om årsrapporten er korrekt opstillet i overensstemmelse med Undervisningsministeriets "Bekendtgørelse om regnskabsaflæggelse for og revision af tilskud til støtte af ungdomsformål" nr. 1753 af 21. december 2006.

Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og interne kontroller.

I forbindelse med vor gennemgang af de interne kontroller har vi konstateret, at foreningens betalinger sker ved attestations af minimum 2 bestyrelsesmedlemmer.

Som følge af foreningens begrænsede størrelse er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Den interne kontrol baseres derfor hovedsagelig på bestyrelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflæggelsen.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, foreligger der en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

Konstaterer vi under vor revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vor revision af årsrapporten for 2021 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen af årsrapporten har vi bistået foreningen med udarbejdelsen af årsrapporten med tilhørende noter.

Vi har i årets løb endvidere udført assistance for Landsgardeforeningen ved ansøgning om tilskud samt diverse rådgivning.

Øvrige oplysninger

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra bestyrelsen til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi de vurderes uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt foreningens ledelse om risikoen for at årsrapporten kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt ledelsen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Ledelsen har oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsrapporten.

Revisors erklæring

Vi kan oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed,
- at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
- at vi anser årsrapporten for aflagt efter lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen samt i overensstemmelse med god regnskabskik, og
- at det modtagne tilskud fra DUF er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, samt at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med de i gældende tilskudsregler anførte betingelser.

Esbjerg, den 15. februar 2022

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Mikkel Boeck Eisgart
Statsautoriseret revisor
mne34371

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 15. februar 2022.

I bestyrelsen:

Benjamin Truels Hansen
Landsformand

Sonja Christensen
Næstformand

Henning Skovbjerg

Annette Dolleris

Annika Bohlbro