



TOTALREVISION · VORDINGBORG ApS

REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB
CVR. nr. 1926 1735

Kim Christensen

Registreret revisor
medlem af FSR - danske revisorer

VETERANSTØTTEN
(DANMARKS VETERANER)

CVR-nr. 29 28 79 10

REVISIONSPROTOKOLLAT
for regnskabsåret 2017

ÅRSRAPPORTEN FOR 2017

Til styregruppen og forretningsudvalget i Veteranstøtten.

Vi har revideret det af Veteranstøtten udarbejdede årsregnskab for perioden 1. januar – 31. december 2017.

Årsrapporten for året 2017 slutter med et regnskabsmæssigt resultat på kr. 777, samlet balancesum på kr. 349.053 samt egenkapital på kr. 170.097 (excl. donationer og tilskud fra VETC).

Revisionsprotokollen videreføres som rapporteringsmiddel til ledelsen i Veteranstøtten.

KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har revideret det aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Revisionen har givet anledning til fremhævelse af forhold vedrørende revisionen i revisionspåtegningen. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår under punktet Kommentarer til årsregnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vor revisionspåtegning på årsregnskabet, dog fremhævelse af forhold vedrørende revisionen grundet ureviderede budgettal i resultatopgørelsen.

Hvis Veteranstøtten godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med fremhævelse af forhold vedrørende revisionen (ureviderede budgettal).

REVISIONENS FORMÅL, TILRETTELÆGGELSE, UDFØRELSE OG RAPPORTERING

Årsregnskabet aflægges efter Retningslinjer for anvendelse af tilskud i forbindelse med varetagelsen af Veteranstøtten, Statutter for Veteranstøtten, revisionsinstruks for tilskud, der administreres af Veterancenteret, god offentlig revisionskik (Rigsrevisorloven – Lovbekendtgørelse nr. 101 af 19/1 2012) samt årsregnskabsloven.

Revisionen er udført i overensstemmelse med god revisionskik for registrerede revisorer (medlem af FSR – danske revisorer).

I henhold til revisionsinstruksen/retningslinjerne udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionskik, og omfatter derfor udover den finansielle revision tillige en gennemgang og vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet.

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt om regnskabet er uden væsentlige fejl og mangler. Herudover har vi i forbindelse med den juridisk kritiske revision undersøgt om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de af Veterancenteret meddelte retningslinjer for anvendelse af midler fra forsvaret (Ref.: Finansloven 2016 ÆF 15 § 12.12.01.70 ad 46) samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision, og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter/evalueringer, analyse af udgiftsposter samt analyse af budgetafgivelser.

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til tiltrædelsesprotokollat samt Veterancenterets revisionsinstruks.

FORHOLD AF BETYDNING FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold:

Veteranstøtten har i indeværende år adskilt kasserer- og bogholderposten, som hidtil har været varetaget af samme person, og dette er en hensigtsmæssig funktionsadskillelse mellem disse poster, hvilket påvirker den interne kontrol i positiv retning. Vores revision er derfor i år yderligere baseret på Veteranstøtten forretningsgange og interne kontroller. Alle bilag skal attesteres af formand for forretningsudvalget og formænd for de øvrige udvalg. Omkostninger vedrørende formand for forretningsudvalget skal attesteres af næstformand i forretningsudvalget.

Under revisionen har vi forespurgt formanden for forretningsudvalget om risikoen for besvigelser, og formanden for forretningsudvalget har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Formanden for forretningsudvalget har endvidere oplyst, at denne ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET OG UDFØRT FINANSIEL REVISION/FORVALTNINGSREVISION

Årsregnskabet er udarbejdet efter Retningslinjer for anvendelse af tilskud i forbindelse med varetagelsen af Veteranstøtten, Statutter for Veteranstøtten, revisionsinstruks for tilskud, der administreres af Veterancenteret, god offentlig revisionsskik (Rigsrevisorloven – Lovbekendtgørelse nr. 101 af 19/1 2012) samt årsregnskabsloven, og har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Der er fremhævelse af forhold vedrørende revisionen i revisors påtegning, da der i resultatopgørelsen er ureviderede budgettal.

Revisionen er primært udført efter regnskabsårets udløb.

Vi har gennemset kontospecifikationer for året 2017, og har ingen væsentlige revisionsmæssige kommentarer hertil.

Det er stikprøvevis påset, at bilagsmaterialet er forsynet med de foreskrevne attestationer og godkendelse af de dertil bemyndigede, samt at de foreskrevne forretningsgange og instrukser er overholdt i henhold til gældende statutter for Veteranstøtten.

Vi har ikke i årets løb foretaget uanmeldt eftersyn af indeståender i pengeinstitut, da vi vurderer, at årsrevisionen udgør et tilstrækkeligt revisionsbevis.

Derudover har revisionen omfattet stikprøvevise undersøgelser, afstemning og analyser af regnskabsmaterialet, herunder sammenholdelse med tidligere år, budget, budgetopfølgning og meddelte tilskudsbevillinger.

Vi har kontrolleret, at de gældsforpligtelser, der os bekendt påhviler Veteranstøtten, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet, og at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for Veteranstøtten gældende regnskabsbestemmelser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år, og der henvises til den beskrevne anvendte regnskabspraksis i årsregnskabet. Regnskabet er opstillet, så dette bedst viser Veteranstøttens aktiviteter i det forløbne regnskabsår.

Revisionen har især omfattet en sammenholdelse af bilag med bogføringen.

Vi har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet følgende kommentarer:

Generelt

Bogføring

Der i indeværende år bogført en del posteringer, hvor der mangler bilag.

Der er ligeledes i indeværende år konstateret en del fejl- og dobbeltbetalinger grundet manglende intern kontrol/procedurer for kasserer- og bogholderposterne.

Bogføring/økonomistyring

Af revisionshensyn henstiller vi vigtigheden af, at alle omkostninger fremover bogføres på relevante konti samt at udbetalte forskud tilbageføres på relevante konti for a'c forskud.

Igen i år har Veteranstøttens udvalg haft svært ved "at styre/gennemskue" det løbende økonomiske forbrug, og vi må opfordre til, at bogføringen og afstemninger (incl. budgetopfølgning) sker løbende og altid er ajourførte til møder i Veterancentret, forretningsudvalg og øvrige gruppeudvalg, da især udvalgene skal kunne anvende economic-balancen mv som styringsredskab i forbindelse med økonomien i projektrengskaber og overholdelse af budgetter.

Retningslinier for anvendelse af tilskud og Statutter mv

Veteranstøttens Retningslinjer for anvendelse af tilskud og Statutter mv kan med fordel trænge til en opdatering mht formål, ansvarsfordeling og retningslinjer mv.

Rejseafregninger

Alle bilag skal attesteres af formanden. Formandens udgifter til rejser mv skal attesteres af næstformanden for Veteranstøtten. Ingen bemærkninger hertil.

Aktivitets- og projektrengskaber

Der er generelt ingen problemer med manglende deltagerlister eller evalueringer i forbindelse med afholdelse af aktiviteter, dog indeholder ikke alle deltagerlister information om tilknytning til Veteranstøtten.

En del af de aflagte aktivitets- og projektrengskaber er udarbejdet yderst tilfredsstillende, men der foreligger også eksempler på det modsatte.

Faktureringer

Der forekommer stadig en del bilag, hvor regning/faktura ikke er udstedt til Veteranstøtten.

Husk at betalingskvittering fra visa eller dankort ikke er et behørigt bilag.

Indtægter**Modtaget tilskud år 2017**

Veterancentret har udbetalt tilskud på 2,5 mio dkk i januar 2017 til Danmarks Veteraner for varetagelse af Veteranstøtten for år 2017.

Efter vor opfattelse er Veteranstøttens tilskud anvendt i overensstemmelse med de aftalte retningslinjer.

Omkostninger**Forretningsudvalget****Årsmøde**

Omkostninger til afholdelse af årsmøde i oktober 2017 i Fredericia udgjorde kr. 57.433, heraf kr. 33.871 til fortæring og drikkevarer.

I henhold til afregning fra Forsvarsministeriets Regnskabsstyrelse deltog der 50 personer i årsmødet - omregnet aktivitetsudgift til kr. 1,149 pr. deltager.

I år 2016 var anvendt kr. 86.717 på årsmøde i Frøslev med deltagelse af ca. 45 personer - omregnet aktivitetsudgift til kr. 1.927 pr. deltager.

Årsmødet 2017 var altså kr. 778 billigere pr. deltager (med ca. samme deltager-antal), ca. 40% billigere end mødet i år 2016.

Forretningsudvalgets samlede omkostninger for år 2017 udgør tkr. 220, og rammebudget udgjorde tkr. 200.

Camp Frøslev

Total udgift vedrørende drift af Frøslev udgør i indeværende regnskabsår tkr. 358, og rammebudget var budgetteret med tkr. 350, altså en mindre overskridelse.

Driften af Frøslev omfatter to barakker; H15 og H16.

Aktivitetssudvalg

Gruppeaktiviteternes samlede omkostninger for år 2017 udgør tkr. 688, og rammebudget udgjorde tkr. 715 (overskud på rammebudgettet på tkr. 27).

Dette overskud i rammebudgettet skyldes, at en del gruppeaktiviteter i år 2017 er dækket af egne donationer.

Gruppetur Bosnien udgjorde tkr. 233 og Gruppetur Kroatien udgjorde tkr. 359.

Aktiver**Anlægsaktiver i Veteranhjem H15+H16, Frøslevlejren**

Anlægsaktiverne består af 10 stk. BMX-cykler og hjertestarter, som er anskaffet i år 2011 for i alt kr. 50.495.

Anlægsaktiverne er restafskrevet i år 2016.

Beholdninger

Beholdning af PR-materiale pr. 31. december 2017 tkr. 190 er optaget til kostpriser.

Vi har i forbindelse med årsafslutningen foretaget stikprøvevis kontrol af varelagerets fysiske tilstedeværelse og fuldstændighed på Vordingborg Kaserne den 15. januar 2018.

Tilgodehavender

Tilgodehavender/uafregnede aconto forskud udgør tkr. 56, heraf tkr. 22 vedrørende uafregnede projekter.

Yderligere tilgodehavender tkr. 34 vedrører fejludbetalinger mv.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, tkr. 33, omfatter forudbetalt aktiviteter i år 2018 (Royal Run tkr. 9 og Veteranmarch Sverige tkr. 24).

Likvide mellemværender

Bankkonti er afstemt til eksterne bankudskrifter.

Da Veteranstøtten pt modtager tilskud iht forsvarsforlig, tilskud med/uden revisionspligt fra Veterancenteret samt egne modtagne donationer, må det tilrådes, at likvider fremover opdeles for de tre "økonomier" med tre forskellige bankkonti. Såfremt det er muligt i pengeinstitut, må det ligeledes tilrådes, at større aconto forskud udbetalt til projekter/aktiviteter (vedrørende tilskud på tkr. 2.500) udbetales på "en lukket under-konto" tilhørende Veteranstøtten, og ikke til personlige konti tilhørende projektansvarlige.

Passiver**Egenkapital**

Egenkapitalen omfatter akkumulerede resultater fra tidligere år og indeværende års resultat.

Rest af donationer, tkr. 16

Rest af donationer pr. 1. januar 2017 udgjorde tkr. 431, og årets modtagne donationer udgør i alt tkr. 302.

I år 2017 er anvendt tkr. 250 på Vetcamp 2017 (Krogagerfonden), diverse projekter tkr. 400 (Enid Ingemanns Fond) og tkr. 67 på øvrige egne projekter.

Der overføres rest af donationer på tkr. 16 til år 2018.

Rest tilskud fra VETC, tkr. 20**Friluftaktiviteter**

Veteranstøtten modtog ultimo år 2015 modtaget tkr. 250 til gennemførelse af friluftaktiviteter, og heraf er anvendt tkr. 101 i år 2016 og tkr. 149 i år 2017 på bla udstyr, kanotur, ture til Jotunheimen og Glaskogen, Veteraner i skoven, bushkraft kurser, vinterfjeldstur og packraftingtur mv.

Sommeridrætslejr

Veteranstøtten har modtaget tkr. 87 til gennemførelse af sommeridrætslejr for veteraner og pårørende.

Der er i år 2016 anvendt tkr. 7, og i år 2017 tkr. 67 til evaluering Vetcamp og Idrætscamp Vejen, rest tkr. 13 (skal måske tilbagebetales til VETC).

Pårørendegrupper

Veteranstøtten har modtaget tkr. 25 til gennemførelse af pårørendegrupper, og der er i år 2017 anvendt tkr. 18, rest tkr. 7 (skal måske tilbagebetales til VETC).

Familiesommerlejr

Veteranstøtten har modtaget tkr. 56 til familiesommerlejr 2017, og der er anvendt tkr. 61. Merforbrug er overført til Veteranstøtten/egne donationsmidler.

Tilskud Nordic MC-tur

Veteranstøtten har modtaget tkr. 60 til gennemførelse af Nordic MC-tur, og der er anvendt tkr. 66. Merforbrug er overført til Veteranstøtten/egne donationsmidler.

Tilskud etablering af forum for veterancafeer

Veteranstøtten har modtaget tkr. 10, og der er anvendt tkr. 17. Merforbrug er overført til Veteranstøtten/egne donationsmidler.

Afsluttede og ikke afsluttede projekter er indberettet til Veterancentret. Der var ikke revisionspligt på projekterne.

Gældsforpligtelser

Skyldige omkostninger mv pr. 31. december 2017, tkr. 143 er medtaget med de værdier, som fremgår af Veteranstøttens bogføring.

Veteranstøtten har pr. 31. december 2017 ingen mellemregning med Danmarks Veteraner.

For øvrige skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Forvaltningsrevisionen

Vi har undersøgt, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved Veteranstøttens forvaltning af det modtagne tilskud på tkr. 2.500. Vi har udført revisionen med udgangspunkt i Veteranstøttens rapportering til Veteranstøtten om mål og opnåede resultater/evalueringer samt om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

ØVRIGE OPLYSNINGER

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har forretningsudvalget afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

Vi har påset, at Veteranstøtten på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

Vi vil efterse, at revisionsprotokollatet underskrives af forretningsudvalget.

ANDRE ARBEJDER

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten, herunder afstemninger, diverse bogholderirettelser mv.

REVISORS ERKLÆRING I FORBINDELSE MED ÅRSREGNSKABET 2017

I henhold til revisorloven og revisionsinstruksens §7, stk. 3 skal vi erklære følgende:

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger vedrørende tilskuddets anvendelse i overensstemmelse med de givne vilkår,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til om refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Nyråd, den 20. marts 2018

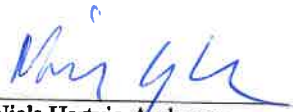
TOTALREVISION VORDINGBORG APS

Registreret revisionsanpartsselskab
(CVR-nr. 19261735)

Kim Christensen
Registreret revisor
MNE-nr. 16181
medlem af FSR - danske revisorer

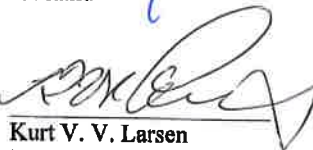
Nærværende revisionsprotokol, side 46-52, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af forretningsudvalget,
den 16/3 2018

I forretningsudvalget:


Niels Hartvig Andersen
formand


Per Hinrichsen
næstformand


Alex S. Andersen
bogholder


Kurt V. V. Larsen
kasserer

pt ubesat
sekretær