



Bilag: 4
Sagsbeh.: CKY
J. nr.: 2014/000102
Dok.nr.: 26597
21. oktober 2014

FONDEN DANSKE VETERANHJEM – ÅRSREGNSKABER 2010, 2011, 2012 OG 2013

INDLEDNING/BAGGRUND

1. I mail af den 18. september 2014 anmodede Forsvarsministeriet om, at Forsvarsministeriets Interne Revision foretog en gennemgang af årsregnskaberne for 2010, 2011, 2012 og 2013 f.s.v. angår Fonden Danske Veteranhjem.
2. Det noteres i denne sammenhæng, at Fonden Danske Veteranhjem blev etableret i maj måned 2010.
3. Forsvarsministeriets Interne Revision har som grundlag for nærværende afrapportering taget udgangspunkt i årsrapporterne og revisionsprotokollaterne for 2010, 2011, 2012 og 2013 for Fonden Danske Veteranhjem, jf. venligst bilag 1, 2, 3 og 4 til nærværende afrapportering.

Sammenfatning

4. Baseret på den foretagne gennemgang af de forelagte årsrapporter og revisionsprotokollater for årene 2010, 2011, 2012 og 2013 konkluderer Forsvarsministeriets Interne Revision følgende:
 - De enkelte årsregnskaber er forsynet med en revisionspåtegning der oplyser, at de gennemførte revisioner ikke har givet anledning til forbehold
 - Regnskaberne er aflagt i henhold til årsregnskabsloven, og at årsregnskaberne giver et retvisende billede af aktiver, passiver og finansielle stilling ultimo årene.
6. Baseret på en samlet gennemgang af de modtagne årsrapporter og revisionsprotokollater for årene 2010, 2011, 2012 og 2013 konstaterer Forsvarsministeriets Interne Revision, at alle regnskaberne er forsynet med revisionspåtegninger uden forbehold, og regnskaberne giver et retvisende billede, hvilket sammenlagt er **tilfredsstillende**.
7. Jf. endvidere den specificerede gennemgang i medfølgende bilag af de enkelte årsregnskaber 2010, 2011, 2012 og 2013.

Andet og anbefalinger

10. Forsvarsministeriets Interne Revision har noteret sig, at der i revisionsprotokollaterne er anført bemærkninger om manglende funktionsadskillelse og interne kontroller i forhold til fondens direktør og kasserne for de enkelte veteranhjem.

11. Det anføres i tilknytning hertil, at det af revisionsprotokollaterne endvidere fremgår, at administration, bogføring og økonomistyring varetages af 1 person, hvilket betyder at, at der ikke er etableret en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i fonden.

12. Forsvarsministeriets Interne Revision anfører, at det er korrekt, at der med en enefuldmagt ikke ses at være den fornødne funktionsadskillelse, hvilket øger risikoen for fejl og svig i fondens regnskab. Det anføres dog, at der i forbindelse med revisionerne ikke er konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

13. Forsvarsministeriets Interne Revision noterer i tilknytning hertil, at forholdet bør drøftes med Fonden Danske Veteranhjem, med henblik på at afprøve mulighederne for etablering af administrative rutiner der giver den nødvendige funktionsadskillelse - hvilket generelt altid anbefales.

14. Endvidere anfører Forsvarsministeriets Interne Revision, at uagtet at årsrapporterne er forsynet med revisionspåtegning uden forbehold, og at regnskabet udviser et retvisende billede, så anbefales det, at der foretages en gennemgang af bestående interne kontroller og forretningsgange, og eventuelle behov for tiltag bør implementeres, jf. ovenstående om funktionsadskillelse.

15. Forsvarsministeriets Interne Revision tager gerne denne drøftelse med Fonden Danske Veteranhjem i forhold til yderligere professionalisering af de administrative rutiner, idet mulighederne for etablering af valide og dynamiske interne kontroller, forretningsgange og processer samt en fornuftig operationalisering i forhold til funktionsadskillelse på det foreliggende grundlag anses for mulig og administrerbar.

16. Forsvarsministeriets Interne Revision ønsker afslutningsvis at bemærke i forhold til den manglende funktionsadskillelse og de ikke tilstrækkelige interne kontroller, at forholdene bør drøftes med Fonden Danske Veteranhjem – *de administrative rutiner bør i alle tilfælde fremadrettet tilrettelægges på en sådan måde, at de til stadighed sikrer mindst mulig risiko som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.*

Afslutning

16. Forsvarsministeriets Interne Revision håber med nærværende at have besvaret Forsvarsministeriets henvendelse i forhold til det ønskede.

17. Spørgsmål eller andet i relation hertil bedes rettet direkte til undertegnede, evt. på telefon +45 72 44 47 51.

Med venlig hilsen

Carsten Kyhnauv
Revisionschef

| | |
|------------------------|--|
| Årsrapport 2010 | Forsvarsministeriets Interne Revisions bemærkninger |
|------------------------|--|

Regnskabet er udarbejdet af Totalrevision, Vordingborg Aps.

| | |
|--|--|
| <p>Side 4 – supplerende oplysning:</p> <p>Revisor anfører, at uden at det har påvirket vores konklusion gør vi opmærksom på, at bogføringsloven er overtrådt idet der mangler kontrolspor fra fondens bogføring til bilagsmateriale.</p> <p>Det manglende kontrolspor gør det vanskeligt at finde bilagsdokumentation for registrerede poster.</p> | <p>Dette er ikke tilfredsstillende.</p> <p>Fonden er startet i maj 2010, og de administrative rutiner under opbygning.</p> <p>Revisor har afgivet revisionspåtegning uden forbehold og erklæret af regnskabet giver et retvisende billede.</p> <p>Forsvarsministeriets Interne Revision har ikke yderligere bemærkninger.</p> |
| <p>Side 4 – om ledelsesberetningen:</p> <p>Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men oplysningerne anses for at være i overensstemmelse med årsregnskabet.</p> | <p>Forsvarsministeriets Interne Revision har ingen bemærkninger hertil.</p> |

| | |
|--|--|
| <p>Relevante regnskabstal – alle tal i kr.</p> <p>Omsætning/indtægter: 2.220.116 Personaleomkostninger: 195.045 Årets resultat: 1.364.535</p> <p>Likvide beholdninger: 1.512.289 Aktiver i alt: 5.938.536</p> <p>Langfristet gæld: 1.000.000 Kortfristet gæld: 222.025</p> <p>Egenkapital: 4.716.511</p> <p>Uddelinger af årets resultat: 248.024</p> | |
|--|--|

| Revisionsprotokollat: | Forsvarsministeriets Interne Revisions bemærkninger |
|---|---|
| <p>Side 7 – forhold af betydning for regnskabet:</p> <p>På grund af fondens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte.</p> <p>Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller.</p> <p>Vi må derfor fremhæve, at der er ingen eller kun begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.</p> | <p>Forsvarsministeriets Interne Revision bemærker, at dette ikke er tilfredsstillende, og at forholdet fremadrettet bør gøres til genstand for en administrativ gennemgang med henblik på at vurdere, hvorledes der kan etableres de nødvendige interne kontroller og funktionsadskillelse m.m.</p> <p>Forholdet relaterer sig til 2010, fondens opstarts år, og regnskabet er forsynet med revisionspåtegning uden forbehold, og revisor erklærer at regnskabet er retvisende.</p> <p>Jf. endvidere under Forsvarsministeriets Interne Revisions gennemgang af regnskaberne for 2011 og 2012 henholdsvis i bilag 2 og 3.</p> |

Bilag 2: Årsrapport og revisionsprotokollat for regnskabsåret 2011

| | |
|------------------------|--|
| Årsrapport 2011 | Forsvarsministeriets Interne Revisions bemærkninger |
|------------------------|--|

Regnskabet er udarbejdet af Totalrevision, Vordingborg Aps.

| | |
|---|--|
| Side 4 – om ledelsesberetningen: Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men oplysningerne anses for at være i overensstemmelse med årsregnskabet. | Forsvarsministeriets Interne Revision har ingen bemærkninger hertil. |
|---|--|

| | |
|---|-----------|
| Relevante regnskabstal – alle tal i kr. | |
| Omsætning/indtægter: | 1.857.137 |
| Personaleomkostninger: | 546.725 |
| Årets resultat: | -140.204* |
| Likvide beholdninger: | 1.235.392 |
| Aktiver i alt: | 5.513.086 |
| Langfristet gæld: | 1.000.000 |
| Kortfristet gæld: | 206.777 |
| Egenkapital: | 4.306.309 |
| Uddelinger af årets resultat: | 269.998 |

| | |
|------------------------------|--|
| Revisionsprotokollat: | Forsvarsministeriets Interne Revisions bemærkninger |
|------------------------------|--|

| | |
|--------------------------|--|
| Side 11 – intern kontrol | Jf. bemærkningerne under regnskabet for 2010 |
|--------------------------|--|

Bilag 3: Årsrapport og revisionsprotokollat for regnskabsåret 2012

| | |
|------------------------|--|
| Årsrapport 2012 | Forsvarsministeriets Interne Revisions bemærkninger |
|------------------------|--|

| |
|--------------------------------------|
| Regnskabet er udarbejdet af Deloitte |
|--------------------------------------|

| | |
|---|---|
| <p>Side 2 – om ledelsesberetningen:</p> <p>Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de modtagne tips- og lottomidler.</p> | <p>Forsvarsministeriets Interne Revision bemærkninger, at dette forhold kunne overvejes til også at omfatte alle midler der modtages, specifikt midler fra forsvaret.</p> |
| <p>Side 4 – om ledelsesberetningen:</p> <p>Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet.</p> <p>Det er på denne baggrund vor opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.</p> | <p>Forsvarsministeriets Interne Revision har ingen bemærkninger.</p> |

| | |
|--|--|
| <p>Relevante regnskabstal – alle tal i kr.</p> <p>Omsætning/indtægter: 2.534.310 Personaleomkostninger: 551.734 Årets resultat: - 417.895</p> <p>Likvide beholdninger: 2.197.617 Aktiver i alt: 5.619.874</p> <p>Langfristet gæld: 1.000.000 Kortfristet gæld: 176.439</p> <p>Egenkapital: 4.443.435</p> <p>Uddelinger af årets resultat: N/A</p> | |
|--|--|

| Revisionsprotokollat: | Forsvarsministeriets Interne Revisions bemærkninger |
|---|--|
| <p>Side 24 – Manglende funktionsadskillelse:</p> <p>Fondens administration, bogføring og økonomistyring varetages af 1 person, hvilket betyder, at der ikke er etableret en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i fonden.</p> <p>Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forbygger fejl og opdager fejl i årsregnskabet. Disse forhold øger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.</p> <p>Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.</p> | <p>Jf. bemærkningerne under regnskabet for 2010 og 2011 samt i særskilt afrapportering for 2013.</p> <p>Forsvarsministeriets Interne Revision har tidligere bemærket dette forhold, og der henvises til medfølgende skrivelse under punktet andet.</p> |

| | |
|------------------------|--|
| Årsrapport 2013 | Forsvarsministeriets Interne Revisions bemærkninger |
|------------------------|--|

| |
|--------------------------------------|
| Regnskabet er udarbejdet af Deloitte |
|--------------------------------------|

| | |
|---|--|
| <p>Side 2 – om ledelsesberetningen:</p> <p>Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de modtagne tips- og lottomidler.</p> | <p>Forsvarsministeriets Interne Revision bemærkninger, at dette forhold kunne overvejes til også at omfatte alle midler der modtages, specifikt midler fra forsvaret.</p> |
| <p>Side 3 – uafhængige revisors erklæring</p> <p>Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, og er i overensstemmelse med retningslinjer modtaget fra Veterancentret af 17. januar 2013 og "Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet"</p> <p>Det noteres, at regnskabet er aflagt uden forbehold og at regnskabet udviser et retvisende billede.</p> | <p>I dette regnskab ses nu etableret forretningsgange og interne kontroller, hvilket er tilfredsstillende, men der henvises nu til revisionsprotokollatets side 28, hvor den eksterne revisor anfører:</p> <p><i>"Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler"</i></p> <p>Dette er tilfredsstillende.</p> |

| | |
|---|--|
| <p>Relevante regnskabstal – alle tal i kr.</p> <p>Omsætning/indtægter: 3.045.658 Personaleomkostninger: 651.321 Årets resultat: 26.742</p> <p>Likvide beholdninger: 2.722.053 Aktiver i alt: 5.783.625</p> <p>Langfristet gæld: 1.000.000*) Kortfristet gæld: 313.448</p> <p>Egenkapital: 4.470.177</p> <p>Uddelinger af årets resultat: N/A</p> | |
|---|--|

*) rente- og afdragsfrit lån fra Realdania, forfalder 2015

| Revisionsprotokollat: | Forsvarsministeriets Interne Revisions bemærkninger |
|---|--|
| | |
| Side 28 – Manglende funktionsadskillelse m.m. | Jf. tidligere bemærkningerne |
| Jf. tidligere | |