



SAND, De Hjemløses Landsorganisation

Sundholmsvej 34, st., 2300 København S.

Revisionsprotokollat for regnskabsåret
2021

Revision af årsrapporten for regnskabsåret 2021

Som generalforsamlingsvalgte revisorer for SAND, De Hjemløses Landsorganisation har vi afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for regnskabsåret 2021.

Årsrapporten udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2021	2020
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Årets nettoresultat	184.600	223.978
Aktiver i alt	7.215.164	5.730.083
Egenkapital	741.561	556.961

1. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen udføres i overensstemmelse med revisorloven, danske revisionsstandarder og Bekendtgørelse nr. 2282 af 29. december 2020 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Social- og Indenrigsministeriet.

Revisionen har i overensstemmelse med god revisionskik hovedsageligt omfattet de regnskabsposter og de dele af foreningens registreringssystemer og forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler er størst. Revisionen er udført ved stikprøver og analyser.

Vi har redegjort for revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse i tiltrædelsesprotokollatet, side 1 - 7, hvortil der henvises.

Ved revisionen af årsrapporten har vi overbevist os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen, og at de er forsvarligt værdiansat. Vi har endvidere overbevist os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der os bekendt påhviler foreningen, er medtaget og forsvarligt værdiansat, samt at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsrapporten.

Revisionen har herudover omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år.

Vi har endvidere indhentet en ledelseserklæring til bekræftelse af en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, herunder eventualforpligtelser, retssager, samt øvrige regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Vi har foretaget en helhedsvurdering af årsrapporten og herunder konstateret, at oplysningerne i ledelsesberetningen og noter mv. giver tilstrækkelig supplerende information til, at foreningens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsrapporten.

Revisionsstrategi

Revisionen i årets løb har til formål at undersøge og vurdere, om foreningens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsafleggelsen.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien er fastlagt ud fra en systematisk informationsindsamling om foreningens interne og eksterne forhold, hvilket blandt andet har omfattet drøftelser med foreningens ledelse om følgende forhold:

- Foreningens aktiviteter og den anvendte regnskabspraksis.
- Foreningens mål, strategier og tilhørende forretningsrisici.
- Foreningens interne kontrolsystem.

Forvaltningsrevision

Revisionsstrategien tager udgangspunkt i Bekendtgørelse nr. 2282 af 29. december 2020 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Social- og Indenrigsministeriet. Revisionen udføres i overensstemmelse med standarderne god offentlig revision. Vi påser således, at foreningens midler forvaltes betryggende og efter formålet samt effektivt og sparsommeligt.

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevist vurderet, om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Vi har i forbindelse med vor revision stikprøvevist konstateret:

1. at der aflønnes efter overenskomstmæssige satser
2. at der ved større anskaffelser indhentes tilbud
3. at det ved rejseaktivitet vurderes, hvorledes rejser gennemføres økonomisk fordelagtigt

4. at der ved store dispositioner udarbejdes beslutningsgrundlag med konsekvensanalyser
5. at der ikke disponeres imod bestyrelsens udstukne retningslinjer

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).

Foreningens sekretariatschef har på vores forespørgsel oplyst, at foreningen ikke har implementeret en struktureret form for løbende vurderinger af produktivitet og effektivitet, da foreningens aktiviteter ikke umiddelbart er målbare i relation til produktivitet og effektivitet.

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

Risikovurdering

Baseret på ovennævnte revisionsstrategi samt drøftelser med ledelsen og vores kendskab til foreningens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelse af revisionen identificeret de områder, hvor der vurderes at være størst risiko for uhensigtsmæssig forvaltning, væsentlige fejl og usikkerheder i årsrapporten.

Revisionen er som følge heraf primært koncentreret om følgende væsentlige regnskabsposter og områder, der bl.a. indeholder elementer af skøn ved indregning og måling i årsrapporten:

Regnskabsposter	Specifikke risikoområder	Forretningsgange og interne kontroller
<ul style="list-style-type: none"> • Bevillinger • Projektomkostninger. 	<ul style="list-style-type: none"> • Udarbejdelse af projektregnskaber 	<ul style="list-style-type: none"> • Godkendelsesprocedurer • Administration af projektregnskaber

På øvrige regnskabsposter og områder er risikoen for fejl i årsrapporten vurderet som normal, og revisionens omfang har som følge deraf været mindre.

2. Særlige forhold

Der er i 2021 ingen særlige forhold at berette om.

3. Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i foreningen og de interne kontroller med ledelsen. Ledelsen har i den forbindelse oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i foreningens årsrapport som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens aktiver. Vi skal i den

forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsrapporten som følge af besvigelser.

4. Revision af forretningsgange og interne kontroller

Prokuraforhold:

I forbindelse med gennemgang af foreningens prokuraforhold har vi konstateret, at ingen har eneprokura hovedkonti, hvor der altid skal disponeres som 2 i forening. Det er vores opfattelse, at foreningens prokuraforhold er betryggende.

Forretningsgange:

Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, om foreningens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vi har drøftet foreningens forretningsgange og interne kontroller med ledelsen, herunder særligt inden for følgende risikofyldte områder:

- Bevillinger
- Projektomkostninger

Vi har konstateret, at der ikke foreligger skriftlige forretningsgange, hvorfor foreningens administration styres igennem uformelle arbejdsgange.

Vi er bekendt med, at det ikke er muligt at opbygge en organisation, hvor funktionsadskillelse og dermed en effektiv intern kontrol kan iværksættes som følge af et fåtalligt personale i foreningens administration. Dette stiller således skærpede krav til løbende ledelseskontrol, hvor ledelsen bør føre tilsyn med foreningens bogføring og interne rapporter mv..

Vi har igen i år konstateret, at godkendelsesprocedurerne har fungeret efter hensigten via afdelingskoder.

5. Konklusion på den udførte revision

Revisionen har ikke givet os anledning til at fremføre kritiske bemærkninger af betydning for vores vurdering af årsrapporten, ud over de i afsnit 2, 3 og 4 nævnte forhold.

Såfremt ledelsen godkender årsrapporten i dens nuværende form, vil vi forsyne denne med følgende revisionspåtegning:

Konklusion

Vi har revideret årsrapporten for SAND, De Hjemløses Landsorganisation for perioden 1. januar 2021 – 31. december 2021. Årsrapporten udarbejdes efter retningslinjerne i Bekendtgørelse nr. 2282 af 29. december 2020 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Social- og Indenrigsministeriet, der i det følgende er kaldet ”tilskudsgivernes retningslinjer”.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Bekendtgørelse nr. 2282 af 29. december 2020 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Social- og Indenrigsministeriet. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsrapporten”. Vi er uafhængige af tilskudsmodtager 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

SAND - De Hjemløses Landsorganisation har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 1. januar - 31. december 2021. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Fremhævelse af forhold i regnskabet – anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at årsrapporten er udarbejdet i henhold til tilskudsgivers retningslinjer. Årsrapporten er udarbejdet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til overholdelse af de regnskabsmæssige bestemmelser i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan årsrapporten være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for tilskudsmodtager og tilskudsgiver og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end tilskudsmodtager og tilskudsgiver.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af årsrapporten, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde en årsrapport uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsrapporten som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring 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 standarderne for offentlig revision, jf. Bekendtgørelse nr. 2282 af 29. december 2020 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Social- og Indenrigsministeriet, altid vil afdække 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 årsrapporten.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. Bekendtgørelse nr. 2282 af 29. december 2020 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Social- og Indenrigsministeriet, 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 revisionshandlinger 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 revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens 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 foreningens 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 forening 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 ledelsen 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 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 aktiviteterne, der er omfattet af årsrapporten. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsrapporten 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 undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt 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 aktiviteterne, der er omfattet af årsrapporten.

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

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

6. Kommentarer til årsrapporten

Bevillinger:

Vi har påset, at de modtagne bevillinger er i overensstemmelse med bevillingsskrivelser samt at disse er korrekt periodiseret i årsrapporten.

I note 9 indgår der bevillinger fra ULFRI vedrørende tidligere år. Ledelsen forventer at få forlænget bevillingsperioden på sådanne tilskud. Vi skal gøre opmærksom på, at forlængelsen var ikke blevet bekræftet fra tilskudsgiver på regnskabsaflæggelsestidspunktet.

Projektrelaterede omkostninger:

Vi har påset projektrelaterede omkostningers tilhørsforhold til bevillingsskrivelserne og foretaget en gennemgang af de af foreningen udarbejdede projektregnskaber. De afholdte omkostninger er revideret i overensstemmelse med kravene fra bevillingssyder. Vi har derudover gennemgået projektomkostninger for korrekt periodisering.

7. Øvrige forhold

Skatteforhold

Foreningen er ikke skattepligtig.

Bogføring og opbevaring af bilagsmateriale

På vores forespørgsel har foreningens sekretariatschef bekræftet at foreningen opfylder bogføringslovens krav, herunder krav vedrørende opbevaring af bilags- og systemdokumentation. Foreningens bogholder foretager løbende en sikkerhedskopi af bogholderiet, der opbevares betryggende. Baseret på den udførte revision er det vores vurdering, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

Ledelsens regnskaberklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

Ledelsen har over for os afgivet en sædvanlig skriftlig regnskaberklæring om årsrapporten.

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi over for ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der opstår administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede af foreningens virksomhed årsrapporten skal give.

Vi kan på baggrund af vor revision konstatere, at alle ikke-korrigerede fejl er uvæsentlige fejl.

Øvrige arbejder

Ud over den lovpligtige revision har vi forestået med udarbejdelse af:

- Opstilling af årsrapporten.
- Diverse regnskabsmæssig assistance i forbindelse med regnskabsafslutningen.
- Vi har afgivet erklæringer på diverse projektregnskaber.

8. Erklæring

Under henvisning til Erhvervs- og selskabsstyrelsens bekendtgørelse om statsautoriserede revisorers virksomhed skal vi herefter erklære:

- at vi opfylder de i lovgivningen anførte habilitetsregler, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabets rigtighed.

København, den 24. februar 2022

BUUS JENSEN
Statsautoriserede revisorer



Arne Sørensen
Statsautoriseret revisor

SAND, De Hjemløses Landsorganisation

Ask Svejstrup
Sekretariatsleder

Forelagt bestyrelsen

Christina Strauss, for-
kvinde

Jonas Laursen, næstformand

Henrik Mas Nørgaard
Christensen, næstformand

Steffen Andersen

Pino Paank

Pia Nedergaard

Mette Larsen

Karin Villerup

Rani Henriksen

Christian Vang Hansen

Susanne Moos