



Tlf: 39 15 52 00  
koebenhavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
DK-1561 København V  
CVR-nr. 20 22 26 70

## **BILAG 2-1**

---

**DANMARKS NATURFREDNINGSFORENING**

**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**

**SIDE 71 - 74**

**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2015**

## DANMARKS NATURFREDNINGSFORENING, CVR-NR. 60 80 42 14

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i vedtægterne foreskrevne revision af årsregnskabet for 2015, der udviser et resultat på -1.685 tkr., samlede aktiver på 50.334 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 28.643 tkr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Den finansielle revision
4. Forvaltningsrevision
5. Oplysninger til årsregnskabet
6. Ledelsens regnskabsberklæring
7. Assistance og rådgivning
8. Revisors habilitetserklæring mv.

### 1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsrapporten for 2015.

Ifølge tilskudsbetingelser fra Tips- og Lottomidler kan vi i tillæg til revisionen oplyse, at vi ved vores revision har foretaget følgende:

Regnskabet er revideret i overensstemmelse med reglerne i bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 - Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. I forlængelse heraf skal vi oplyse følgende:

- 1) Hvilke revisionsarbejder, der er udført og resultaterne heraf, fremgår af punkt 3 og 4 i nedenstående protokol.
- 2) Væsentlige usikkerheder, fejl eller mangler vedrørende organisationens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontroller fremgår ligeledes af punkt 3 i nedenstående protokol.
- 3) Redegørelse om den udførte forvaltningsrevision fremgår af afsnit 4.
- 4) Vi kan oplyse, at tilskuddet fra Tips- og Lottomidlerne efter vores opfattelse er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.
- 5) Vi kan oplyse at tilskudsgrundlaget efter vores opfattelse er opgjort i overensstemmelse med de gældende regler.

Godkender repræsentantskabet årsrapporten i den nuværende form, vil vi forsyne den med en påtegning uden forbehold, men med supplerende oplysninger om, at budgettallene ikke er omfattet af vores revision.

### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har ikke givet anledning til at fremhæve særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

### 3. Den finansielle revision

Vores revision af årsrapporten udføres med baggrund i en vurdering af risiko og væsentlighed i foreningens forretnings- og regnskabsmæssige forhold.

Revisionens formål, udførelse, rapportering m.m. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrev af 26. februar 2015.

Revisionen er foretaget dels i årets løb og dels i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet.

Omkring revisionen kan vi oplyse følgende:

#### **Forretningsgange og interne kontroller**

Vi har som en del af vores revision gennemgået foreningens forretningsgange og interne kontroller samt foretaget uanmeldt beholdningseftersyn.

Vi skal igen i år gøre opmærksom på, at uden at vi har kunnet anbefale en bedre løsning, så kan der være en kontrolmæssig usikkerhed omkring modtagelse af andre indtægter end kontingenter, som f.eks. gaver og arv. Med vores kendskab til organisationen er det nuværende ledelsestilsyn det bedste værn mod tilsigtede eller utilsigtede fejl.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### **Resultatopgørelsen**

Vi har foretaget analyse af resultatopgørelsens poster samt foretaget sammenligning med tidligere år og budget. Vi har stikprøvevist revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation.

Vi har udarbejdet en sandsynliggørelse af medlemskontingenter på baggrund af oplysninger omkring antallet af medlemmer og medlemskontingenternes priser.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Værdipapirer**

Vi har foretaget en afstemning af foreningens beholdning af værdipapirer til årsopgørelser og engagementsoversigt fra pengeinstitut samt eftersat, at værdiansættelsen er foretaget i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

#### **Anden gæld**

Vi har gennemgået gældsforpligtelser og skyldige beløb og har i denne forbindelse påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

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

Den udførte revision af gældsforpligtelser har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### **Resultat af revisionen**

Vores revision har udover foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

### **4. Forvaltningsrevision**

#### **Særligt om forvaltningsrevision**

Vi har ud over den almindelige finansielle revision udført forvaltningsrevision i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 - Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Det vil sige, at vi har vurderet, hvorvidt foreningen forvalter sine midler bedst muligt i forhold til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

#### **4.1 Sparsommelighed**

Foreningens sparsommelighed har vi vurderet primært kan måles i forhold til, om foreningen ved sine dispositioner tager behørigt hensyn til billigst mulige indkøbsmuligheder, at de udbetalte lønninger ikke overstiger, hvad der må skønnes at være det almindelige niveau for lønninger for personer i samme stilling og med samme ansvarsniveau, og om foreningens kapitalforvaltning tager skyldige økonomiske hensyn.

Vi har på baggrund af vores forvaltningsrevision på dette område vurderet, at foreningen på områderne indkøb, lønninger og kapitalforvaltning opfylder kravet om sparsommelighed.

#### **4.2 Produktivitet og effektivitet**

Foreningens produktivitet og effektivitet har vi vurderet primært kan måles i forhold til, om foreningen opfylder de mål, hovedbestyrelsen sætter for året.

Hovedbestyrelsen fastsætter dels mål for indsats inden for de forskellige formål, og dels et overordnet mål for synlighed og indsats i lokalområder.

Mål og målopfyldelse for disse områder fremgår af årsregnskabet.

Vi har med baggrund heri ingen bemærkninger til foreningens produktivitet og effektivitet.

#### **4.3 Hovedbestyrelsen og direktørernes ansvar samt ledelsesrevision**

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at ledelsesmedlemmer kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Foreningens økonomistyring tager udgangspunkt i det godkendte budget. I løbet af året foretages økonomisk opfølgning og sammenligning til budget som løbende gennemgås og vurderes af ledelsen.

Det er vores opfattelse at den tætte løbende opfølgning er et pålideligt grundlag for styring af foreningen.

### **5. Oplysninger til årsregnskabet**

Årsrapporten for 2015 offentliggøres på foreningens hjemmeside efter godkendelse.

### **6. Ledelsens regnskabserklæring**

I forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten har foreningens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabet fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

### **7. Assistance og rådgivning**

Siden seneste revisionsprotokol til årsrapporten er udført følgende opgaver:

- Revision af ansøgning om momskompensation
- Revision af tilskud fra Tips- og Lottomidlerne
- Revision af tilskud fra Bladpuljen
- Revision af tilskud til diverse projekter

## 8. Revisors habilitetserklæring mv.

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser, og  
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 18. marts 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Gregers Paulsen  
Statsautoriseret revisor

Forevist, den 18. marts 2016

---

Ella Maria Bisschop-Larsen  
Præsident

---

Thorkild Kjeldsen

---

Jens Christian Tjell

---

Merete Vigen Hansen

---

Peter Esbjerg

---

Jørgen Jørgensen

---

Lone Søderkvist Kristensen

---

Jonas Geldmann

---

Rune Engelbreth Larsen

---

Birgitte Marcussen

---

Sascha Veggerby Nicolajsen