

**Deloitte.**

Danmarks Naturfredningsforening

Revisionsprotokollat til  
årsrapporten for 2021

## Indledning og opsummering

# Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for Danmarks Naturfredningsforening for 2021 og opsummerer vores observationer i dette revisionsprotokollat

Kvalitet i revisionen er vores førsteprioritet. Vi planlægger og udfører vores revision for at sikre, at vi har fokus på de mest væsentlige og risikofyldte forretningsområder og administrative funktioner, der har betydning for årsregnskabet.

Vi har vurderet væsentlighedsniveauet ved udførelse til 2,3 mio.kr. Vi rapporterer alle identificerede fejl, der enkeltvist eller sammenlagt ligger over 175 t.kr.

Revisionsomfanget for 2021 er fastsat ud fra det forventede aktivitetsniveau, det interne kontrolmiljø og de identificerede risici for væsentlige fejl i årsrapporten.

Vi har tilrettelagt revisionen med udgangspunkt i samme revisionsstrategi som på planlægningstidspunktet, og vi har ikke ved udførelse af revisionen identificeret forhold, som har medført ændringer.

Vi fremlægger hermed vores årsafslutningsprotokollat for 2021-revisionen for hovedbestyrelsen. Vi gør opmærksom på følgende hovedbudskaber i protokollatet:

### Konklusion

Vores revision er afsluttet, og vi vil for 2021 afgive en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser.

### Revisionsstrategi

Vores revisionsstrategi for 2021 er uændret i forhold til planlægningstidspunktet.

Vi har fortsat baseret os på en kombination af kontrol- og substansrevision.

### Fokusområder

Fokusområder for revisionen er indregning af frie indtægter samt registrering, indregning og anvendelse af øremærkede indtægter.

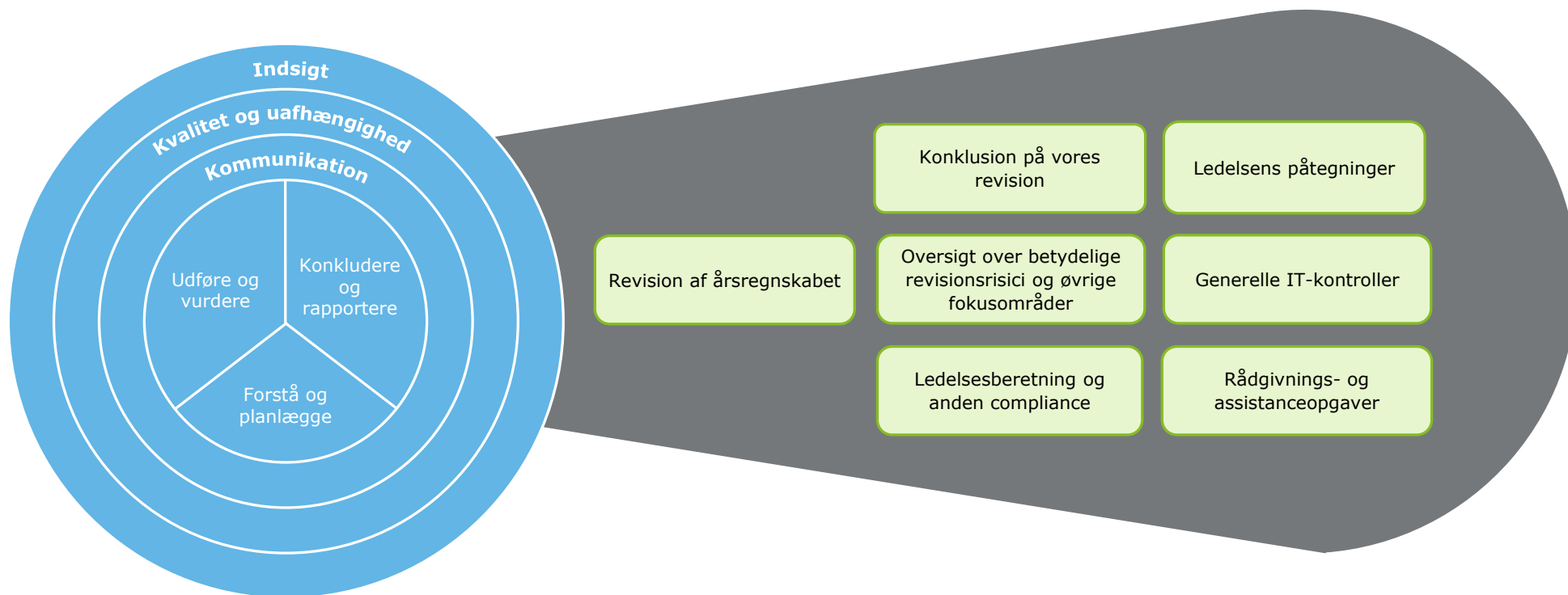
### Interne kontroller og procedurer

Overordnet set er det vores vurdering, at de implementerede interne kontroller imødegår væsentlige fejl i årsrapporten.

## Revisionsprotokollens indhold

Vi fremlægger observationer fra vores revision og andre områder

Vores revision er tilpasset jer. Den er fremtids- og risikoorienteret samt drevet af dyb indsigt.



## Konklusion på vores revision

### Vi afgiver en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser

Vi har afsluttet vores revision af årsregnskabet for Danmarks Naturfredningsforening for 2021 og afgiver en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Vi har forespurgt foreningens direktør og administrationschef om eventuelle begivenheder indtruffet efter balancedagen pr. 31. december 2021. Vi har intet at rapportere.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet, og der er ingen ikke-korrigerede fejl.

Som krævet ved lov erklærer vi, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

### Konklusion

Årsregnskabet udviser følgende:

t.kr.	Danmarks Naturfredningsforening	
	2021	2020
Indtægter	101.079	101.418
Resultat (underskud)	(1.702)	4.515
Aktiver	57.627	63.289
Egenkapital	32.972	34.674

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Vi vil udstede en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Når hovedbestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

### Ikke-korrigerede fejl

Vi skal rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvist eller sammenlagt ligger over en bagatelgrænse på 175 t.kr.

Vi har ikke konstateret ikke-korrigerede fejl.

### Fortsat drift

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra forudsætningen om fortsat drift.

Vi har påset, at der for 2022 er udarbejdet et budget, der udviser et underskud på 988 t.kr. før overskudsdisponeringen.

Baseret på vores arbejde er vi enige i ledelsens vurdering.

### Referater

Det er påset, at referater af hovedbestyrelsens møder ikke er underskrevet. Vi anbefaler, at alle referater underskrives.

# Ledelsens påtegninger

## Oversigt over og bemærkninger til ledelsens påtegninger

Vi har i forbindelse med vores revision udført visse handlinger i overensstemmelse med gældende lov og revisionsstandarder vedrørende ledelsens påtegning på årsrapporten, ledelsens regnskabserklæring og forespørgsler om risikoen for besvigelser.

Vi har påset, at ledelsespåtegningen i årsrapporten opfylder kravene hertil.

Vi er blevet oplyst af ledelsen om, at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser.

Den modtagne regnskabserklæring fra direktør og administrationschef har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har ikke under vores revision identificeret væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens aktiver.

### Ledelsespåtegning

Ledelsen har som krævet ved lov afgivet en påtegning på årsrapporten, hvori det bekræftes, at årsrapporten:

- er blevet godkendt, og
- er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens krav, og
- giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver, finansiell stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter, og
- indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse for foreningens udvikling og finansielle stilling.
- der er etableret forretningsgange, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de modtagne udlodningsmidler, og
- indsamling i året er foretaget i overensstemmelse med reglerne.

### Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har direktøren og administrationschefen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2021.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet fuldstændighed, herunder oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, eventuelle besvigelser, ledelsesberetningen, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Endvidere har ledelsen erklæret, at der ikke forekommer ikke-korrigerede fejl i forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten 2021.

### Forespørgsler om risikoen for besvigelser

Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Direktøren og administrationschefen har oplyst over for os, 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 årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

Vi betragter hovedbestyrelsens underskrift på nærværende revisionsprotokollat som værende en positiv bekræftelse på, at hovedbestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

# Revision af årsregnskabet

## Revisionens formål, omfang og udførelse, herunder ansvarsfordeling

Revisionen udføres i overensstemmelse med de internationale standarder om revisionen, yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og den gældende bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet.

Vi har senest redegjort for revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor i vores tiltrædelsesprotokollat af 20. november 2021. Vi henviser hertil, og vi anbefaler, at en kopi af de anførte afsnit udleveres til nye bestyrelsesmedlemmer.

Vores revision er tilpasset Danmarks Naturfredningsforening og baseret på vores vurdering af risiko for fejl og mangler i årsregnskabet.

Ved tilrettelæggelse af revisionen af årsregnskabet lægger vi primært vægt på, om årsregnskabet under ét giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2021. I den forbindelse lægger vi vægt på, at alle de oplysninger, der efter vores opfattelse er væsentlige set i sammenhæng med foreningens resultat og balancesum, er belyst.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi, der skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med direktøren og administrationschefen, vores kendskab til foreningens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen identificeret følgende særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet:

- Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (forudsat betydelig risiko i henhold til revisionsstandard)
- Projektforpligtelser og –tilgodehavender samt indtægter kan være opgjort forkert

Revisionen har ved regnskabsafslutningen som følge heraf været koncentreret om ovennævnte områder.

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler foreningen, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er korrekt periodiseret og præsenteret i årsregnskabet.

# Revision af årsregnskabet

## Revisionens formål, omfang og udførelse, herunder ansvarsfordeling

### Konklusion

Det er på baggrund af det udførte arbejde vores opfattelse, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller på de gennemgåede områder fungerer forsvarligt og er afpasset foreningens størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab og at understøtte hovedbestyrelsens tilsyn med Danmarks Naturfredningsforenings økonomi.

Det er vores opfattelse, at foreningens væsentligste forretningsgange og interne kontroller i forhold til regnskabsaflæggelsen i al væsentlighed fungerer betryggende.

### Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vores gennemgang har været fokuseret på de interne kontroller, der er betydelige i forhold til de regnskabsområder og regnskabsposter, som vi vurderer som væsentlige og risikofyldte i revisionsmæssig henseende. Vi har således vurderet de etablerede forretningsgange og interne kontroller inden for de efterfølgende viste regnskabsområder (transaktionskæder).

Revisionen har 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 stikprøvevist efterprøvet og vurderet den indre sammenhæng mellem praksis, forretningsgange og interne kontrolprocedurer i foreningen. Vi har endvidere blandt andet foretaget en vurdering af, om økonomifunktionen har de nødvendige ressourcer til at udføre opgaverne forsvarligt.

# Revision af årsregnskabet

## Revisionens formål, omfang og udførelse, herunder ansvarsfordeling

### Revision af forretningsgange og interne kontroller

Regnskabsposter	Regnskabsområde
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter, herunder indsamlede frie midler, indsamlede øremærkede midler og indtægter ved egen virksomhed	Medlemskontingenter Arv, gaver og bidrag Sponsoraftaler og portostøtte Udlodningsmidler og momskompensation Projektindtægter Salg i webshop
Lønninger og gager	Lønninger og gager fordelt på formål

For hvert af ovenstående område har vi stikprøvevist kontrolleret,

- at der foreligger en forretningsgang, og at denne overholdes,
- at der er etableret de efter vores vurdering fornødne interne kontroller,
- at de identificerede interne kontroller har fungeret og fungerer betryggende,
- at der er etableret en fornøden effektiv organisatorisk funktionsadskillelse.

Valget af ovenstående regnskabsområder er baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores generelle kendskab til Danmarks Naturfredningsforenings aktiviteter og forhold i øvrigt.



# Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

## Revision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision

De modtagne offentlige tilskud omfatter bevillinger fra tilskudsgivere m.fl. samt driftstilskud fra Kulturministeriet. I henhold til bevillingsskrivelser fra tilskudsgiverne skal vi som revisorer foretage forvaltningsrevision.

### Forvaltningsrevision

Vi er i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer, at Danmarks Naturfredningsforenings midler ikke er blevet forvaltet tilfredsstillende.

### Juridisk-kritisk revision

Vi er i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer, at Danmarks Naturfredningsforening ikke har overholdt gældende love og regler.

### Juridisk-kritisk revision

Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, at der for det undersøgende emne ikke forekommer væsentlige uopdagede lovovertrædelser eller regelbrud; emnerne vælges ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. For 2021 har vi udvalgt følgende emner til juridisk-kritisk revision:

- Gennemførelse af indkøb
- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner.

### Gennemførelse af indkøb

Vi har med udgangspunkt i stikprøver for forskellige omkostningsarter efterprøvet, om de gældende forretningsgange, kontroller og procedurer er fulgt. Herudover har vi forespurgt til indhentelse af tilbud og generelt valg af leverandører.

Det er overfor os oplyst, at der er igangsat et arbejde med at udforme en skriftlig indkøbspolitik.

### Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har med udgangspunkt i stikprøver efterprøvet, om de gældende forretningsgange, kontroller og procedurer er fulgt, og om ansættelsesbevisloven er fulgt.

Vi har kontrolleret, at lønreguleringen sker efter de offentlige satser.

Vi har for stikprøverne ikke konstateret åbenbart misforhold i den fastsatte løn og i stillingsbeskrivelser, eller at ansættelsesvilkårene ikke er i overensstemmelse med sædvanlig praksis for tilsvarende stillinger.

Vi har forbindelse med revisionen drøftet dokumentationen på personalesagerne med ledelsen i forhold til det fastsatte løntrin, tillæg og valg af kandidat. Vores arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

# Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

## Revision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision

De modtagne offentlige tilskud omfatter bevillinger fra tilskudsgivere m.fl. samt driftstilskud fra Kulturministeriet. I henhold til bevillingsskrivelser fra tilskudsgiverne skal vi som revisorer foretage forvaltningsrevision.

### Forvaltningsrevision

Vi er i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer, at Danmarks Naturfredningsforenings midler ikke er blevet forvaltet tilfredsstillende.

### Juridisk-kritisk revision

Vi er i forbindelse med revisionen af ovenstående områder ikke blevet bekendt med forhold, som indikerer, at Danmarks Naturfredningsforening ikke har overholdt gældende love og regler.

### Forvaltningsrevision

Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, om det undersøgte emne lever op til kriterierne for god offentlig økonomistyring og forvaltning. Revisionen foretages med udgangspunkt i konkrete systemer og processer.

For 2021 har vi udvalgt følgende emner til juridisk-kritisk revision:

- Aktivitets & ressourcestyring
- Styling af offentlige indkøb (Vi henviser til omtalen under punktet juridisk-kritisk revision, gennemførelse af indkøb)

### Aktivitets & ressourcestyring

Vi har efterprøvet, om de gældende forretningsgange og kontroller for aktivitets- og ressourcestyring er fulgt. Vi har ved gennemgang af kvartalsrapportering og bestyrelsesmødereferater opnået overbevisning om, at der foretages ledelsestilsyn, som understøtter sparsommelighed, effektivitet og produktivitet.

Vi vurderer, at der med foreningens forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for den løbende styring af foreningens økonomi.

### Generel forvaltning

Vi har gennemgået og vurderet Danmarks Naturfredningsforenings forretningsgange og infrastruktur til at sikre passende økonomistyring.

Vores revision har blandt andet omfattet, om foreningen løbende følger op på budgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende gennemfører analyser af, om ressourcerne står mål med produktionens omfang.

Vi har påset, at økonomiopfølgningen er behandlet på bestyrelsesmøder i løbet af året, ligesom der er økonomirapportering som fast punkt på møderne.

Vi har ikke i forbindelse med vores revision konstateret dispositioner uden for foreningens formål.

# Revision af årsregnskabet

## Driftstilskud fra udlodningsmidler

De modtagne offentlige tilskud omfatter bevillinger fra tilskudsgivere m.fl. samt driftstilskud fra Kulturministeriet. I henhold til bevillingsskrivelser fra tilskudsgiverne skal vi som revisorer foretage forvaltningsrevision.

### Udlodningsmidler

Vi kan på baggrund af den udførte revision bekræfte, at vi har gennemgået grundlaget for tilskudsansøgningen, og at driftstilskud modtaget i 2021 er anvendt i overensstemmelse med bevillingen.

---

### Driftstilskud fra udlodningsmidler

Danmarks Naturfredningsforening har i 2021 modtaget tilskud fra udlodningsmidler på 1.165 t.kr. Vi har som følge heraf foretaget revision i overensstemmelse med standarderne om offentlig revision, jf. bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010. Vi har i den forbindelse foretaget en vurdering af, hvorvidt Danmarks Naturfredningsforening har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de modtagne midler og udvist sparsommelighed ved anvendelse af midlerne.

Vi er ikke under revisionen blevet gjort bekendt med, at tilskuddet er anvendt til kommerciel virksomhed.

Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

## Oversigt over betydelige revisionsrisici og øvrige fokusområder

Vi konkluderer følgende om identificerede betydelige revisionsrisici og fokusområder

Risiko	Detailrisiko	Regnskabspost(er)	Observationer	Kompleksitet		Bemærkninger fra den udførte revision
				Lav	Høj	
Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (forudsat betydelig risiko i henhold til revisionsstandard)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ledelsen har tilsidesat kontroller, der i øvrigt fungerer effektivt.</li> </ul>	Regnskabsniveau				Ingen
Projektforpligtelser og -tilgodehavender samt indtægter kan være opgjort forkert (fokusområde)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fejl i opgørelse over igangværende projekter og anvendelsen af øremærkede midler</li> </ul>	Projektforpligtelser og -tilgodehavender samt indtægter				Ingen



Væsentlige observationer



Observationer



Ingen bemærkninger

# Nærmere oplysninger om betydelige revisionsrisici og øvrige fokusområder

## Betydelige revisionsrisici og øvrige fokusområder

### Ledelsens tilsidesættelse af kontroller – ingen observationer

#### Risiko

Ledelsens tilsidesættelse af kontroller udgør ifølge de internationale revisionsstandarder altid en betydelig risiko. I dette afsnit beskriver vi de specifikke områder, der medfører risiko for tilsidesættelse af kontroller, alt efter hvad der måtte være relevant.

Vi har udført revisionshandlinger for at identificere eventuelle tilfælde af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

#### Observationer

Ingen observationer.

#### Konklusion

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

Vi har vurderet ledelsens mulighed for at manipulere regnskabsmaterialet og dermed udarbejde manipulerede regnskaber ved at tilsidesætte kontroller. Vi har overvejet muligheden for manglende neutralitet i regnskabsmæssige vurderinger og skøn, herunder analyseret væsentlige regnskabsmæssige skøn som f.eks. værdiansættelsen af tilgodehavender.

Vi har gennemgået foreningens egen vurdering af besvigelsesrisikoen og overvejet interne kontroller på enhedsniveau samt interne kontroller for årsafslutnings- og rapporteringsprocessen. Vi har derudover testet posteringer og kontroller for eventuelle betydelige usædvanlige transaktioner.

Vi har for at imødegå risikoen testet posteringer omkring balancedagen og regnskabsafslutningen, idet erfaringen viser, at risikoen for manipulation er mere sandsynlig i denne periode.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Usædvanlige transaktioner/posteringer

Der har ikke i løbet af året været væsentlige usædvanlige transaktioner/posteringer.

# Nærmere oplysninger om betydelige revisionsrisici og øvrige fokusområder

## Betydelige revisionsrisici og øvrige fokusområder

### Opgørelse af projektforspligtelser og -tilgodehavender - observationer



#### Risiko

Der er risiko for, at værdien af igangværende projekter er opgjort forkert.

Der er risiko for, at opgjorte projekttilgodehavender i balancen er overvurderet, som følge af at Danmarks Naturfredningsforening ikke har rettighederne til at indregne tilsagnet fra bevillinger.

#### Vurdering af interne kontroller

Foreningen har i alt væsentlighed relevante og effektivt udformede implementerede og fungerende interne kontroller til sikring af korrekt opgørelse af værdien af igangværende projekter og tilhørende projekttilgodehavender.

#### Observationer

Ingen observationer.

#### Konklusion

Vores gennemgang af igangværende projekter og projekttilgodehavender har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

Vi har foretaget test af foreningens periodevise gennemgang af projekttilgodehavender, herunder kontrol af værdiansættelsen og af registrering af donorindbetalinger.

Derudover har vi indhentet den samlede afstemning af projektforspligtelser og kontrolleret sammenhæng til reviderede projektindtægter og -omkostninger og modtagne bevillinger i henhold til vores revision af projekttilgodehavender.

#### Neutralitet i regnskabsmæssige skøn og vurderinger

Vi har vurderet ledelsens mulige manglende neutralitet i den regnskabsmæssige behandling og tilknyttede vurderinger af skøn over værdien af igangværende projekter og projekttilgodehavender.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

## Udvalgte generelle IT-kontroller

### Ingen væsentlige mangler eller svagheder af betydning for regnskabsaflæggelsen

Generelle IT-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring foreningens væsentlige IT-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker IT-anvendelse og dermed også understøtte de IT-baserede forretningsprocesser, som har betydning for virksomhedens regnskabsaflæggelse.

På baggrund af vores gennemgang er det vores vurdering, at der ikke er væsentlige mangler eller svagheder i de udvalgte generelle IT-kontroller, der har væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen.

#### Generelle IT-kontroller

Til brug for regnskabsaflæggelsen anvendes Business Central, som er placeret på en SQL-server i et eksternt hostingmiljø (i Taastrup).

Vi har som led i revisionen gennemgået udvalgte generelle IT-kontroller inden for følgende områder, som vi vurderer relevante for at kunne aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav:

- Autentifikation - anvendelse af passwords
- Brugeradgangs-review
- Privilegerede adgange
- Brugeroprettelse og nedlæggelse

#### Afgrænsning

Der gøres opmærksom på, at kontroller gennemgået ved IT-gennemgangen udelukkende er med revisionsunderstøttende formål og kun repræsenterer en delmængde af den samlede informationssikkerhed.

Vores gennemgang omfatter ikke cyber- og datasikkerhed, herunder sikring mod interne og eksterne trusler, malware, hacking og datatab samt sikring af persondata, databehandleraftaler og overholdelse af relevant lovgivning.

#### Brug af automatiske kontroller

Vores gennemgang af de generelle IT-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne. Vi har endvidere ikke efterprøvet, at de generelle IT-kontroller har fungeret i hele regnskabsperioden.

#### Backupprocedurer

Det er overfor os oplyst, at direktør og administrationschef vurderer, at backupprocedurerne er tilstrækkelige til at sikre, at foreningen overholder bogføringslovens krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmateriale kan genskabes, hvis det går tabt.

## Ledelsesberetning og anden compliance

### Generelt tilstrækkelig kvalitet i ledelsesberetningen og overholdelse af gældende lovgivning

Vi skal i henhold til lovgivningen udtale os om ledelsesberetningen og hovedbestyrelsens pligter i henhold til lovgivningen.

Det er vores vurdering, at oplysningerne i ledelsesberetningen generelt er tilstrækkelige og overholder gældende lovgivning.

Eftersynet af hovedbestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven gav ikke anledning til bemærkninger.

#### Ledelsesberetningen

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. Lovgivningen kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til lovgivningen skal indgå i ledelsesberetningen.

#### Ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at hovedbestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

#### Good governance

For god ordens skyld gør vi opmærksom på de nye anbefalinger fra Frivilligrådet for god ledelse i den frivillige sektor.

#### Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet foreningens forsikringsforhold. Det er over for os oplyst, at foreningen én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere, om de tegnede dækninger mv. er tilstrækkelige.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt direktør og administrationschef bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til Danmarks Naturfredningsforening forhold skønnes tilstrækkelige til at dække eventuelle skadessituationer.

#### Høringsforslag vedrørende ændring af bogføringsloven

Det er overfor os oplyst, at foreningen er opmærksom på de nye krav om digital opbevaring af regnskabsmateriale og sikkerhedskopi heraf.

Lovforslaget er senest fremsat i februar 2022 og forventes gældende fra 1. januar 2023.



## Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har leveret andre rådgivnings- og assistanceopgaver i løbet af året og bekræfter vores uafhængighed pr. dags dato

Vi skal i henhold til de internationale revisionsstandarder redegøre for arten af andre leverede rådgivnings- og erklæringsydelser.

Vi bekræfter, at alle netværk i Deloitte er uafhængige af Danmarks Naturfredningsforening.

Inden vi accepterer øvrige rådgivningsopgaver, vil vi i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed, herunder at vi ikke har stillet os selv i en situation, hvor vi har udført selvrevision eller handlet i egen interesse.

---

### Ydelser leveret siden afgivelsen af vores tiltrædelsesprotokollat af 20. november 2021

Siden afgivelse af vores tiltrædelsesprotokollat af 20. november 2021 har vi ikke udført opgaver for Danmarks Naturfredningsforening.

# Underskrifter

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 25. marts 2022

---

## **Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**

København, den 25. marts 2022

---

Christian Dalmoose Pedersen  
statsautoriseret revisor

---

## **Bestyrelse**

København, den 25. marts 2022

---

Maria Reumert Gjerding  
præsident

---

Sebastian Jonshøj  
vicepræsident

---

Peter Esbjerg

---

Knud Erik Hansen

---

Leo Jensen

---

Jørgen Jørgensen

---

Thorkild Kjeldsen

---

Lone Søderkvist Kristensen

---

Birgitte Marcussen

---

Louise Holst Hemmingsen  
Villumsen

---

Hans Jürgen Stehr