

---

Revisionsfirmaet

**RATHMANN & MORTENSEN**

Godkendt Revisionsanpartsselskab

[www.rmrevision.dk](http://www.rmrevision.dk)

CVR.nr. 27521975

Vejlevej 23 A · 8722 Hedensted

Tlf. 75 89 09 44 · Fax 75 89 99 30

E-mail: [kontakt@rmrevision.dk](mailto:kontakt@rmrevision.dk)

---

**Revisionsprotokollat af d. 6/5 2017  
til årsregnskab for 2016**

**Udviklingshæmmedes Landsforbund (ULF)**

Dæmningen 58  
7100 Vejle

CVR-nr. 17 63 28 09

Medlem af



Kreston er et samarbejde mellem  
uafhængige statsautoriserede revisorer

Regnskabsår: 1/1 - 31/12 2016

Side: 130.

## 1. Revision af årsregnskab for 2016

### 1.1 Indledning

Vi har revideret hovedbestyrelsens fremlagte årsregnskab for Udviklingshæmmedes Landsforbund (ULF) for 2016, der viser følgende hovedtal (kr.):

Årets resultat	51.962
Aktiver i alt	910.698
Egenkapital	259.069

Revisionens formål, omfang og udførelse er beskrevet i vort protokollat af 2/5 2015 og revisionen for 2016 har fundet sted i overensstemmelse hermed.

### 1.2 Konklusion

Revisionen af årsregnskabet for 2016 har givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i revisionspåtegningen.

Årsrapporten, budgettet og nærværende protokollat indeholder de oplysninger, der efter vor opfattelse er nødvendige for hovedbestyrelsens stillingtagen til aflæggelse af årsregnskabet.

Godkender hovedbestyrelsen årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer, men med fremhævelser/oplysninger:

”Til medlemmerne i Udviklingshæmmedes Landsforbund

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Udviklingshæmmedes Landsforbund for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og pengestrømsopgørelse, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter regler om god regnskabsskik og bekendtgørelse nr. 98 af 27/1 2014, som vedrører tilskud fra Social-, Børne- og Integrationsministeriets puljer efter lov om udlodning af overskud fra lotteri, samt heste- og hundevæddeløb.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med god regnskabsskik og den angivne bekendtgørelse.

### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen 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 i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på side 8-9, hvor anvendt regnskabspraksis beskrives.

### **Begrænsning i erklæringens anvendelse**

Årsregnskabet er aflagt efter god regnskabsskik og bekendtgørelse nr. 98 af 27/1 2014, som vedrører tilskud fra Social-, Børne- og Integrationsministeriets puljer efter lov om udlodning af overskud fra lotteri, samt heste- og hundevæddeløb samt den beskrevne anvendte regnskabspraksis til brug for medlemmerne i Udviklingshæmmedes Landsforbund. Som følge heraf kan årsregnskabet være uegnet til andet formål. Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for Udviklingshæmmedes Landsforbund og ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og sociale forhold, og bør ikke udleveres til andre parter.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab efter god regnskabsskik og bekendtgørelse nr. 98 af 27/1 2014, som vedrører tilskud fra Social-, Børne- og Integrationsministeriets puljer efter lov om udlodning af overskud fra lotteri. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning 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, 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 årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, 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.

Regnskabsår: 1/1 - 31/12 2016

Side: 132.

- 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 foreningen 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 i overensstemmelse med god regnskabsskik og den beskrevne regnskabspraksis.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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 hovedbestyrelsens årsberetning**

Ledelsen er ansvarlig for hovedbestyrelsens årsberetning.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke hovedbestyrelsens årsberetning, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om hovedbestyrelsens årsberetning.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse hovedbestyrelsens årsberetning og i den forbindelse overveje, om hovedbestyrelsens årsberetning er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om hovedbestyrelsens årsberetning indeholder krævede oplysninger i henhold til god regnskabsskik og den angivne bekendtgørelse.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at hovedbestyrelsens årsberetning er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med god regnskabsskik og den angivne bekendtgørelse. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i hovedbestyrelsens årsberetning.”

Pr. 31/12 2016 er der i alt registreret i alt 2.647 medlemmer på over 30 år. Heraf er 2.359 enkeltmedlemmer. De resterende 288 medlemmer fordeler sig på 104 værksteder / foreninger og 184 passive medlemmer.

I ULF og ULF Ungdom er der herefter i alt 2.961 medlemmer pr. 31/12 2016.

Revisionen har desuden omfattet en gennemgang af forskellige områder indenfor foreningens bogføring med henblik på at konstatere om tilrettelæggelsen er hensigtsmæssig og kontrolmæssig forsvarlig.

Regnskabsår: 1/1 - 31/12 2016

Side: 133.

Der føres en løbende kontrol i administrationen mht. attestation, notater og registrering af formål på udgifterne (bilag), lønbogholderi m.v.

Det udførte arbejde har givet os det indtryk, at bogholderiet er ført tilfredsstillende.

Det er endvidere vores opfattelse, at foreningen fungerer tilfredsstillende mht. sparsommelighed, effektivitet og produktivitet, når der henses til dets formål og planlægning mv.

Vi har således sammenholdt arten og størrelsen af udgiftsposter med medlemsantal, foreningens aktiviteter, arrangementer, formål med aktiviteter og medlemsadministration m.m.

Priser på indkøbte varer og ydelser er vurderet og sammenholdt med ovennævnte. Lønudgifterne er sammenholdt og vurderet i forhold til det generelle lønniveau og ovennævnte. Vi finder at foreningen forvalter sine midler tilfredsstillende.

ULF har ud fra fremlagt budgetmateriale, referater og korrespondance dokumenteret, at der i 2016 er arbejdet med kursusaktiviteter for medlemmer og bestyrelserne i lokalkredse. Emnerne er med- og selvbestemmelse, brugervejledning, dating, børn (babyprojekt), sundhed, førstehjælp samt alkoholproblemer.

Vi har udarbejdet særskilte regnskaber for lokalkredsene, og skal henvise hertil.

Derudover har de enkelte lokalkredse haft mindre arrangementer med foredrag, orientering og drøftelse af ovennævnte emner, samt afholdt sociale arrangementer med bowling, spisning, julefest, og hytteture.

De revisionshandlinger som vi har foretaget for at kontrollere de tilskudsudløsende faktorer er:

- Vi har stikprøvevis gennemgået og udvalgt/rekvireret korrespondance, medlemstal, aktivitetskalendere, udsendt materiale i 2016, rapportering o.lign. for at vurdere økonomi, aktiviteter, møder m.v..

I forbindelse med vor revision, stikprøvevise gennemgang af medlemsregistreringen, har vi samtidig tjekket de skriftlige indsendelsesblanketter mht. datering og underskrift. Vi har ikke konstateret fejl/mangler.

Revisionsprotokollat for:

**Udviklingshæmmedes Landsforbund (ULF)**

**RATHMANN &  
MORTENSEN**  
KRESTON

Regnskabsår: 1/1 - 31/12 2016

Side: 134.

Ved forespørgsler hos administration og sammenholdelse af bilag og korrespondance m.v. er det vor opfattelse, at der opnås en tilfredsstillende tilslutning til aktivitet m.v., når der henvises til formål, målsætning, medlemssammensætning m.v.

Der er nogle få kopibilag samt enkelte bilag med manglende formålsangivelser. Ved drøftelser/gennemgang med administrationen har vi fået tilfredsstillende forklaring. Attestation af bilag fungerer tilfredsstillende.

Det er fælles for både lokalafdelinger og landsorganisationen at der afholdes:

- Bestyrelsesmøder
- Møder/foredrag og kurser som tidligere anført
- Sammenkomster, fester m.v..
- Medlemsopsøgning

Landsorganisationen har afholdt følgende:

- Kursusaktiviteter for alle medlemmer, hvor emnerne er anført tidligere.
- Rejsearrangementer for medlemmer (sammen med ULF Ferie)
- Internet/e-mail, undervisning – chatroom
- Kontakt med andre udviklingshæmmede (knuus.dk).

Der har været afholdt 2 større og 5 mindre projekter:

- Det jeg kan gøre jeg selv
- Jeg styrer min økonomi
- Ja, det kan jeg
- Rejsekammerat
- Lær førstehjælp
- Rygestop
- Mine historier - mit liv

For ovenstående 7 projekter er der ikke udfærdiget særskilt revisionsprotokol, men vi skal henvise til det særskilte projektregnskab, herunder den tilhørende særskilte revisionsberetning og -påtegning.

Vi mener, at der kun er foretaget aktiviteter indenfor formålet i foreningens vedtægter.

## **2. Særlige forhold**

Som følge af foreningens struktur og administrative organisation er det ikke muligt at tilrettelægge forretningsgangene med den ønskværdige arbejdsdeling og andre hensigtsmæssige interne kontrolforanstaltninger. Særligt indebærer den manglende effektive adskillelse af forvaltningen af likvide midler fra ansvaret for registreringerne en nærliggende risiko for fejl og mangler. Der påhviler derfor den daglige ledelse en pligt til indseende med disse områder, og vi har under vor revision baseret os på, at ledelsen udøver dette tilsyn. Vi har ikke under revisionen konstateret væsentlige fejl eller mangler, men vor revisionsarbejde kan ikke fuldt ud kompensere for manglende interne kontroller.

## **3. Risikoområder af betydning for foreningen og revisionen af årsregnskabet**

Udover sædvanlige forretningsmæssige risici har der i regnskabsåret ikke været særlige risikoområder for foreningen og revision af årsregnskabet.

## **4. Ikke-korrigerede fejl**

Efter gældende standarder skal vi rapportere om fejl, som vi har fundet i forbindelse med vor revision, og som ikke måtte være korrigeret. Ved vor revision for 2016 har vi ikke fundet fejl, der ikke er korrigeret.

## **5. Revisionens udførelse i øvrigt**

### **5.1 Revisionen i årets løb**

I årets løb har vi revideret foreningens bogholderi og interne kontroller. Vi mener, at det førte bogholderi er tilfredsstillende og har ikke under revisionen konstateret væsentlige fejl eller mangler.

Revisionen har i øvrigt ikke givet anledning til omtale af konkrete, væsentlige fejl, mangler eller usikkerheder, som efter vor opfattelse kræver hovedbestyrelsens opmærksomhed.

### **5.2 Revision af resultatopgørelsen**

Resultatopgørelsens poster er revideret og analyseret på grundlag af specifikationer, udvalgt dokumentationsmateriale samt afstemningsmateriale.

### **5.3 Revision af balancen**

#### **Tilgodehavender kontingenter, kr. 98.650**

Tilgodehavende/restance kontingent pr. 31/12 2016 andrager kr. 98.650. Størstedelen af kontingentbetalinger er tilmeldt PBS.

**Andre tilgodehavender, kr. 742.725**

Andre tilgodehavender vedrører diverse tilgodehavender for projekterne m.v.. Derudover er der en mellemregning med ULF Ungdom på kr. 275.879. Det er foreningens hensigt, at der i løbet af 2-3 år vil ske nedskrivning af tilgodehavendet, hvilket ledelsen anser for realistisk ud fra budgetter osv.. Vi har tilsluttet os værdiansættelsen.

**Likvide beholdninger, kr. 24.323**

Vi har påset, at der for alle væsentlige likvide beholdninger foreligger behørigt dokumentations- og afstemningsmateriale.

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 17/1 2017, hvor kassebeholdningen og indestående i bank blev afstemt. Indestående i bank er ligeledes pr. 31. december 2016 afstemt.

**Gældsforpligtelser, kr. 651.629**

Vi har påset, at der for alle væsentlige gældsforpligtelser foreligger behørigt dokumentations- og afstemningsmateriale, ligesom vi analytisk har vurderet, at alle gældsforpligtelser er indregnet.

**Eventualposter og pantsætninger**

Vi har, med baggrund i forespørgsler fået den overbevisning, at de i årsregnskabet anførte oplysninger om eventualforpligtelser og pantsætninger er korrekte og fuldstændige.

**5.4 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet**

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge hovedbestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har afholdt møde med hovedbestyrelsen og drøftet foreningens risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder hvor besvigelser skønnes størst.

Hovedbestyrelsen har overfor os bekræftet, at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i foreningen.

I forbindelse med vor revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.



Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter hovedbestyrelsen, at den ikke er vidende om faktiske besvigelser, der berører foreningen, samt mistanker eller beskyldninger herom.

## **6. Skattemæssige forhold**

Foreningen er ikke skattepligtig iht. gældende skattelovgivning.

## **7. Øvrige forhold**

### **7.1 Forsikringsforhold**

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionen. Vi har vurderet, at foreningen har tegnet lovpligtige og sædvanlige forsikringer, men vi er ikke i stand til at vurdere forsikringssummen og dækningsomfang. Ledelsen har oplyst, at foreningen efter dens opfattelse er forsikringsdækket i et forsvarligt omfang.

### **7.2 Den fremtidige udvikling**

For regnskabsåret 2017 forventes et lidt lavere aktivitetsniveau og et overskud.

## **8. Lovpligtige opgaver**

### **8.1 Hovedbestyrelsens opgaver**

Som led i revisionen har vi påset, at revisionsprotokollater er fremlagt og underskrevne.

I overensstemmelse med lovgivningens krav herom har vi påset, at bogføringslovgivningens krav i alle væsentlige forhold er overholdt.

## **9. Andre opgaver**

Udover den lovpligtige revision har vi

- ydet assistance med bogføring af bilagsmaterialet for 2016
- ydet assistance med medlemsregistrering
- ydet regnskabsassistance i forbindelse med udarbejdelse af årsrapport for 2016
- Revideret regnskaber for projekter hvortil foreningen har modtaget tilskud til særlige formål (vi skal henviser til særskilt rapportering)

#### **10. Planlægning for revisionen i det igangværende regnskabsår**

Vi har gennemført revisionen med udgangspunkt i vort kendskab til foreningen og i vore overvejelser om væsentlige og risikofyldte områder. Vi er af den opfattelse, at den udførte revision har givet tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion og påtegning.

Vi skal anmode hovedbestyrelsen om at tilkendegive,

- at der efter hovedbestyrelsens opfattelse ikke er væsentlige forhold i foreningen, som vi yderligere bør tage i betragtning ved planlægningen af vor revision for det igangværende regnskabsår,
- at der ikke er særlige yderligere fokusområder, der efter hovedbestyrelsens opfattelse bør inddrages i revisionen,
- at hovedbestyrelsen ikke vurderer, at der er nogen risiko for, at årsregnskabet vil indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, og at de i foreningen indførte regnskabs- og interne kontrolsystemer under hensyntagen til foreningens art og ansvar efter hovedbestyrelsens bedste overbevisning er tilstrækkelige til at imødegå risikoen for besvigelser.

Som udgangspunkt forventer vi, at vor revision primært udføres i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporten.

Regnskabsår: 1/1 - 31/12 2016

Side: 139.

### 11. Afslutning

I henhold til revisorlovgivningen skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens habilitetsbetingelser,

at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Hedensted, den 6. maj 2017.  
RATHMANN & MORTENSEN  
Godkendt Revisionsanpartsselskab

Tommy Rathmann  
registreret revisor

Hovedbestyrelsens underskrift:

Vejle, den 6. maj 2017.

*Lars Gjermandsen*  
Lars Gjermandsen  
Formand

*Jette Tastesen*  
Jette Tastesen  
Næstformand

*Lisbeth Jensen*  
Lisbeth Jensen  
Æresformand

*Susanne Jørgensen*  
Susanne Jørgensen  
Kassere

Gitte Christensen  
ULF-Ferie

*Jette Tastesen*  
Jette Tastesen  
ULF Ungdom

*Thorbjørn Nielsen*  
Thorbjørn Nielsen  
Medlem

*Poul Erik Drejer*  
Poul Erik Drejer  
Medlem

*Jan W. Hansen*  
Jan W. Hansen  
Medlem

Per Simonsen  
Medlem

*Per Simonsen*  
John Allan Poulsen  
Medlem

*Tina Madsen*  
Tina Madsen  
Medlem

*Vinni Bodil Nielsen*  
Vinni Bodil Nielsen  
Medlem

*John Allan Poulsen*  
John Ejner Madsen  
Medlem

*Svend Erik Pedersen*  
Svend Erik Pedersen  
Medlem

*Leif Beck*  
Leif Beck  
Medlem

*Michael Petersen*  
Michael Petersen  
Medlem

Leif Madsen  
Medlem

Jørgen Nielsen  
Medlem

*Karina Due Lorentzen*  
Karina Due Lorentzen  
Medlem

*Leif Madsen*

*Jørgen Nielsen*