

#### **De medlemsvalgte revisorerers påtegning af Dansk Psykoterapeutforenings regnskab for 2018**

Undertegnede generalforsamlingsvalgte revisorer afholdt møde den 20. februar 2019 med foreningens sekretariatschef, med henblik på at gennemgå regnskabet samt foretage stikprøvevis kontrol af udgifter og indtægter.

Sekretariatschefen gennemgik regnskabet og redegjorde for væsentlige poster i regnskabet, herunder også delregnskab vedr. indtægter og udgifter vedr. uddannelsessteder/-institutioner, som vil blive forelagt generalforsamlingen efter anbefaling fra revisorerne ved revisionen i 2018, samt delregnskab for jubilæumskonferencen.

Revisorerne fik udleveret og har gennemgået revisionsrapport 2018 fra den eksterne revision foretaget af Revisionsfirmaet Svend Dørrer ApS.

Sekretariatschefen oplyste, at der i 2018 ikke er foretaget uanmeldt beholdningseftersyn af ekstern revisor. Revisorerne tager dette til efterretning og påpeger, at uanmeldt beholdningseftersyn skal gennemføres hvert år.

#### Bemærkninger til væsentlige poster i regnskabet:

Det fremgår af regnskabet, at der er har været EDB-udgifter for kr. 400.000, hvilket er væsentligt højere end budgetteret.

Sekretariatschefen har overfor revisorerne redegjort for udgifterne, som bl.a. skyldes tilpasning af hjemmeside i forbindelse med GDPR-lovgivningen. Vi har henstillet til sekretariatschefen, at der redegøres for udgifterne ved gennemgangen af regnskabet på generalforsamlingen.

#### Bemærkninger til regnskabet for uddannelsessteder/-institutioner:

Delregnskabet for uddannelsesstederne/-institutionerne viser, at indtægterne (kontingenter) fra uddannelsesstederne/-institutionerne udgør kr. 177.500 og udgifterne udgør kr. 27.473, altså et overskud på delregnskabet på kr. 155.026.

Ved optagelsen af uddannelsesstederne/-institutionerne blev det fra foreningens side udtrykt, at hensigten var, at uddannelsesstedernes kontingent i vidt omfang skulle komme dem direkte tilgode i forbindelse med foreningens arbejde. Da dette imidlertid ikke synes at være tilfældet, henstiller revisorerne, at bestyrelsen ser på dette forhold og tager stilling til anvendelsen af den del af indtægterne, som stammer fra uddannelsesstederne/-institutionerne.

#### Bemærkninger til regnskabet for jubilæumskonferencen:

Revisorerne blev ved gennemgangen af budgettet for 2018 sidste år oplyst om, at økonomien for konferencen med 100 tilmeldte deltagere ville balancere. Regnskabet viser et underskud på 219.599 trods antal deltagere antallet er oplyst til at være 168, heraf 155 betalende. Revisorerne udtrykker kritik af, at der ikke ved regnskabs gennemgangen har kunnet redegøres for denne markante forskel.

Endvidere har revisorerne konstateret, at der udover bestyrelsen og sekretariatet deltog fire ikke-betalende inviterede personer, hvoraf der ikke kunne redegøres tilfredsstillende for begrundelserne for i hvert fald to af disse invitationer.

Revisorerne skal understrege, at dispositioner af denne art bør godkendes på et bestyrelsesmøde og være begrundet med udgangspunkt i foreningens interesser, og beslutningen bør fremgå med begrundelser af bestyrelsesreferatet.

Den stikprøvevis gennemgang af udgiftsbilag gav anledning til følgende bemærkninger:

- På baggrund af den stikprøvevis gennemgang finder revisorerne, at regelsæt for medlemmer af bestyrelsen bør præciseres med hensyn til dækning af transportudgifter, da det ikke fremgår entydigt hvad "lang transporttid" og "særlig lang transport" dækker, og det dermed ikke har været muligt at vurdere berettigelse af refusion af transportudgifter i visse tilfælde.  
Herunder er det konstateret, at formanden har modtaget dækning for transporttid fra sin bopæl til sekretariatet. Afstanden fra formandens bopæl til sekretariatet falder ikke ind under, hvad der med rimelighed kan kaldes "særlig lang transport".
- Ved den stikprøvevis gennemgang har revisorerne konstateret, at der til formanden er ydet dækning af udgifter i forbindelse med telefon og internetopkobling i hjemmet. Det fremgår ikke af regelsæt for bestyrelsen eller øvrige vedtagne dokumenter revisorerne har haft adgang til, at formanden kan få dækning på disse ydelser. En fortsat praksis bør beskrives i regelsæt for bestyrelsen.

Endvidere påpeger revisorerne, at regelsæt for medlemmer af bestyrelsen bør revideres og det bør sikres, at det er dækkende, samt at det bør fremgå af de gældende regelsæt for medlemmer af bestyrelsen samt regelsæt for økonomi, hvornår regelsættene er blevet godkendt i bestyrelsen.

Øvrige bemærkninger:

Det fremgår af årsregnskabet, at foreningens formue de senere år har været stigende og på nuværende tidspunkt vurderes at være relativt høj set i forhold til foreningens økonomi og behov for økonomisk sikkerhed. Revisorerne anbefaler, at bestyrelsen tager stilling til dette forhold, herunder forholder sig til anvendelse af formuen til fordel for foreningen og medlemmerne samt hvorvidt der skal ske en nedjustering af medlemskontingentet på denne baggrund.

For at øge gennemsigtigheden af regnskabet overfor foreningens medlemmer anbefaler revisorerne, at indtægter og udgifter vedr. bestyrelsens arbejde fremover fremgår selvstændigt af det regnskab, som forelægges på generalforsamlingen.

Ved gennemgangen af regnskabet blev det oplyst, at der i 2018 er udbetalt engangsvederlag på kr. 15.000 til bestyrelsens næstformand som honorering for forberedelse af overtagelse af formandens opgaver i en konstitueringsperiode frem til generalforsamlingen. Endvidere har bestyrelsen besluttet, at honorere en suppleant for Etikudvalget med samme beløb, kr. 10.000, som medlemmerne af Etikudvalget honoreres med årligt.

Revisorerne må konstatere og kraftigt påpege, at der ikke kan udbetales honorarer til medlemsvalgte tillidsrepræsentanter uden, at dette først er besluttet på generalforsamlingen. Med hensyn til honorering af en suppleant for Etikudvalget, mener vi ikke, at dette kan falde ind under vedtægternes §10, stk. D 11, da vi opfatter denne hjemmel til alene at omfatte etikudvalgets medlemmer og de tilfælde, hvor en suppleant indtræder som medlem i udvalget som følge af et øvrigt medlems udtræden. Det pågældende honorar burde derfor efter vores opfattelse have været forelagt generalforsamlingen.

Revisorerne henviser i øvrigt til samme problemstilling vedr. udbetaling af honorarer til medlemsvalgte tillidsrepræsentanter ved generalforsamlingen i 2016 og forudsætter, at honoreringen sættes til afstemning før regnskabet kan godkendes.

Under forudsætning af generalforsamlingens godkendelse af honorar til næstformand på kr. 15.000 samt honorar til suppleant 10.000 for Etikudvalget, indstiller de af generalforsamlingen valgte revisorer, at generalforsamlingen vedtager regnskabet for 2018.

Den 25. februar 2019

  
Winnie Ørting

  
Majken Kaznelson