

FOLA - forældrenes landsorganisation

Revisionsprotokollat af 24.02.21

vedrørende

Årsrapport for 2020

Indledning	43
Konklusion på revision af årsregnskabet 2020	43
Revisionsstrategi	43 - 44
Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	44 - 48
Udtalelse om ledelsesberetningen	48
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	48
Afslutning	49

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	75
Aktiver i alt	709
Egenkapital	423

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende møde i bestyrelsen. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for FOLA - forældrenes landsorganisation. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2020

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2020 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v.

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 34 - 41.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til foreningen samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation.

Som følge af, at antallet af ansatte i foreningen er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller ligeledes begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet foreningens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Vi har ikke udført uanmeldt beholdningseftersyn, idet foreningen selv har implementeret interne kontroller på området, som vi tester i forbindelse med den løbende revision. Vores kontrolbaserede revision af området afdækker således i fornødent omfang risikoen for væsentlige fejl eller mangler i foreningens rapportering. Vi har drøftet vores vurdering med ledelsen, som har bekræftet, at de ikke har et behov for, at revisionen udvides med et uanmeldt beholdningseftersyn.

KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til foreningen samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Rapportering om juridisk-kritisk revision

Vi har i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. rigsrevisorlovens § 3, foretaget den foreskrevne juridisk-kritiske revision.

Vores fokus i den juridisk-kritiske revision har primært været rettet mod kontrol af regeloverholdelse ved gennemgang af bevillingsskrivelse (kontrol af tilskudsgrundlag) samt

kontrol af overholdelse af lønregler. Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Socialstyrelsen har godkendt driftstilskud i henhold til § 20.89.03.20.

Indtægter

Gennemførelse af salg

Vi har afstemt det i 2020 modtagne driftstilskud (§ 20.89.03.20), j.nr. 010.985.581 og j.nr. 010.975.581, fra Styrelsen for undervisning og kvalitet på hhv. 200.000 kr. og 1.100.000 kr. med foreliggende tilsagnsskrivelse.

Som følge af foreningens særlige forhold som tilskudsfinansieret forening, er regnskabsaflæggelsen og revisionen tilrettelagt med henblik på opgørelse af regnskabet for tilskuddene, således at der kan afgives de af tilskudsgiver krævede tilskudsregnskaber og revisorerklæringer.

Overordnet er det vores opfattelse, at foreningens ledelse har det fornødne fokus på at overholde love, regler og vejledninger.

Omkostninger

Gennemførelse af indkøb

Institutionens omkostninger hidrører primært fra årets lokaleomkostninger samt øvrig drift.

Foreningens budget er tilrettelagt således, at der er et overordnet budget for foreningen, som styres af daglig leder.

Vi har forespurgt ledelsen om foreningens forretningsgange med hensyn til beslutninger og accept af løbende driftsomkostninger samt foretaget stikprøvevis kontrol af udvalgte indkøb i regnskabsåret. Der foreligger ikke en egentlig skriftlig indkøbspolitik på området, men der bliver løbende vurderet på generelt omkostningsplan, således det sikres, at foreningen i alle væsentlige henseender foretager sine indkøb bedst og billigst.

Det er vores opfattelse, at foreningen har tilrettelagt et styringsgrundlag på indkøbsområdet, der kan sikre og dokumentere, at foreningen i alle væsentlige henseender foretager sine indkøb bedst, billigst og i overensstemmelse med gældende regler.

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har gennemgået foreningens forretningsgange på lønområdet og har ved stikprøver bl.a. kontrolleret om ansættelse og indplacering er foretaget korrekt af dertil bemyndigede.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, hvorvidt der sker korrekt udbetaling af skattefrie rejse- og

befordringsgodtgørelser. Det er blevet anbefalet at forfatte en fast skabelon til udfyldelse, med henblik på at tilsikre tilstrækkelig og systematisk dokumentation for den udbetalte skattefrie rejse- og befordringsgodtgørelse.

Revisionen af lønområdet har overordnet set ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrolls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2020 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Vi skal opfordre foreningens ledelse til at sikre sig bedst muligt mod uregelmæssigheder. Dette kan eksempelvis ske ved følgende:

- Vedrørende elektroniske betalinger og bankoverførsler skal vi anbefale, at ingen i foreningens ledelse eller ansatte kan disponere alene.

Forvaltningsrevision

Vi har i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. rigsrevisorlovens § 3, foretaget den foreskrevne forvaltningsrevision.

Ved forvaltningsrevisionen har vi undersøgt og vurderet institutionens økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vores konklusion er på de oplysninger, der fremgår af årsregnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til øvrige bemærkninger.

Forvaltning af foreningens midler - økonomistyring

Foreningens økonomistyring tager sit udgangspunkt i både likviditetsbudgetter og et driftsbudget med løbende budgetopfølgning. Der rapporteres løbende budgetopfølgninger med henblik på at sammenholde det realiserede forløb med det planlagte forløb. Vi finder, at der med den nævnte forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for den økonomiske styring af foreningen.

Forvaltning af foreningens midler - sparsommelighed

Som led i vores revision har vi vurderet, om foreningens midler er anvendt i overensstemmelse med foreningens formål. Endvidere har vi vurderet, om foreningens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der, under hensyntagen til foreningens art og størrelse, kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Det er vores opfattelse, at foreningens dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Forvaltning af foreningens midler - produktivitet

Styrelsen for undervisning og kvalitet fører tilsyn med foreningen og fastsætter retningslinjer for tilsynet.

Vi har vurderet forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vi har under revisionen foretaget sammenligninger med tidligere år samt med foreliggende budget.

Ud fra den gennemførte revision er det vores opfattelse, at foreningens produktivitet er rimelig set i forhold til det faktiske aktivitetsniveau og de anvendte personaleressourcer.

Forvaltning af institutionens midler - effektivitet

Vi har vurderet, hvorvidt foreningen når sine mål, kvantitative såvel som kvalitative, set i forhold til de anvendte ressourcer.

Ud fra den gennemførte revision er det vores opfattelse, at foreningens effektivitet er rimelig set i forhold til foreningens formål, godkendelse og størrelse.

Placering af likviditet

Vi har påset, at foreningens indestående i pengeinstitut forrentes i overensstemmelse med markedsvilkår.

Investeringer

Vi har forespurgt ledelsen om foreningens forretningsgang med hensyn til beslutninger og accept af større investeringer. Foreningens ledelse vurderer, i forbindelse med godkendelse af budgettet, større investeringer. Foreningen indhenter, ved større investeringer, alternative tilbud fra flere leverandører, før et projekt besluttet og iværksættes. Beslutningsforslaget ved større investeringer tager også udgangspunkt i likviditetsbudgettet. Der bliver løbende vurderet på generelt omkostningsplan, om der findes leverandører på markedet, som kan levere samme kvalitet til en billigere pris.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Roskilde, den 24. februar 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Birgit Sode

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 24. februar 2021

Signe Nielsen

Thomas Graven

Sofie Bak

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Signe Nielsen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-059152036982

IP: 188.120.xxx.xxx

2021-04-06 07:46:17Z

NEM ID 

Birgit Sode

Revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:85380585

IP: 212.98.xxx.xxx

2021-04-06 10:36:08Z

NEM ID 

Sofie Bak Hansen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-592061763417

IP: 86.52.xxx.xxx

2021-04-06 21:02:22Z

NEM ID 

Thomas Graven Nielsen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-798119298621

IP: 185.56.xxx.xxx

2021-04-08 13:56:08Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: ZCZLM-QWBPH-A1D5-0F3IB-0ICGK-NS0J5

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>