



Fonden Projekt UDENFOR

Ravnsborgsgade 2-4, 3. sal, 2200 København N

CVR.nr.: 21 40 05 72

Revisionsprotokollat for
2018

Revision af årsrapporten 2018

Som valgte revisorer for fonden Projekt UDENFOR har vi afsluttet revisionen af den af ledelsen aflagte årsrapport for 2018 for Projekt UDENFOR.

1. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen udføres i overensstemmelse med revisorloven og i overensstemmelse med de danske revisionsstandarder, herunder god forvaltningsrevisionsskik.

Revisionen har i overensstemmelse med god forvaltningsrevisionsskik hovedsageligt omfattet de regnskabsposter og de dele af fondens registreringssystemer og forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler er størst.

Ved revisionen af årsrapporten har vi overbevist os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører fonden, og at de er forsvarligt værdiansat. Vi har endvidere overbevist os om, at samtlige de gældsposter og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler fonden, er medtaget og forsvarligt værdiansat, samt at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsrapporten.

Revisionen har herudover omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år.

Vi har endvidere indhentet en ledelseserklæring til bekræftelse af en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, herunder eventualforpligtelser, retssager, samt øvrige regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Vi har foretaget en helhedsvurdering af årsrapporten og herunder konstateret, at oplysningerne i ledelsesberetningen og noter mv. giver tilstrækkelig supplerende information til, at fondens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsrapporten.

Revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien er fastlagt ud fra en systematisk informationsindsamling om fondens interne og eksterne forhold, hvilket blandt andet har omfattet drøftelser med fondens ledelse om følgende forhold:

- fondens aktiviteter og den anvendte regnskabspraksis,
- fondens mål og strategier, og
- fondens interne kontrolsystem.

Revisionsstrategien tager således udgangspunkt i revisionsinstruksen af 1. november 2003 modtaget fra Socialministeriet. Revisionsinstruksens § 2 foreskriver, at revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, jf. § 3 i Lov om revisionen af statens regnskaber mv.. Vi påser således, at fondens midler forvaltes betryggende og efter formålet samt effektivt og sparsommeligt.

Forvaltningsrevision

Vi har i forbindelse med vor revision stikprøvevist vurderet, om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Vi har i forbindelse med vor revision stikprøvevist konstateret:

1. at der aflønnes efter overenskomstmæssige satser
2. at der ved større anskaffelser indhentes tilbud
3. at det ved rejseaktivitet vurderes, hvorledes rejser gennemføres økonomisk fordelagtigt
4. at der ved store dispositioner udarbejdes beslutningsgrundlag med konsekvensanalyser
5. at der ikke disponeres imod bestyrelsens udstukne retningslinjer

En hensigtsmæssig forvaltning af offentlige midler forudsætter endvidere en løbende vurdering af forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang (produktivitet) samt en vurdering af, om der opnås de fastsatte mål ved en rimelig ressourceanvendelse (effektivitet).

Vi har til vurdering af produktivitet og effektivitet gennemgået den seneste udarbejdede uvil-
dige eksterne evalueringsrapport samt evalueringsrapporten modtaget i 2018 vedrørende
FEAD-projektet.

Vi har ved vores undersøgelser af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet ikke fundet
anledning til kritiske bemærkninger.

I relation til FEAD-projektet har vi afgivet et særskilt revisionsprotokollat af 20. februar 2019
som følge af kontrolbesøg.

Risikovurdering

Baseret på ovennævnte revisionsstrategi samt drøftelser med ledelsen og vores kendskab til
fondens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelse
af revisionen identificeret de områder, hvor der vurderes at være størst risiko for uhensigts-
mæssig forvaltning, væsentlige fejl og usikkerheder i årsrapporten.

Revisionen er som følge heraf primært koncentreret om væsentlige regnskabsposter og områ-
der, der bl.a. indeholder elementer af skøn ved indregning og måling i årsrapporten. På øvrige
regnskabsposter og områder er risikoen for fejl i årsrapporten vurderet som normal, og revisi-
onens omfang har som følge deraf været mindre.

2. Særlige forhold

Forretningsgange:

Vi har under vor revision konstateret, at der er blevet implementeret skriftlige forretningsgange,
der efter vores opfattelse er tilfredsstillende for den størrelse af organisation, som fonden er i
besiddelse af.

Det er dog ikke hensigtsmæssigt ud fra et sikkerheds- og kontrolmæssigt synspunkt, at der
ikke er fuldstændig personadskillelse mellem den bogførende funktion og den funktion, der
forstår lønudbetalingen – og dermed danner løndata, herunder lønsats, medarbejderoprettelse
m.v.. Dette forhold er ikke usædvanligt og begrundet i administrationens størrelse.

Vi har i forbindelse med revisionen via forespørgsler og undersøgelser af regnskabsmaterialet
undersøgt ledelsens kontrolprocedurer.

Fondens ledelse udøver løbende ledelseskontrol via tilsyn med fondens bogføring og interne rapporter. Der rapporteres løbende til fondens bestyrelse herom.

På denne baggrund er det vores opfattelse, at såvel forretningsgangene som ledelseskontrollen generelt har fungeret tilfredsstillende.

3. Konklusion på den udførte revision

Ud over de i afsnit 2 nævnte forhold har revisionen ikke givet anledning til bemærkninger.

Årsrapporten har vi forsynet med følgende revisionspåtegning:

”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden projekt UDENFOR for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med år

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 fonden 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens 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 fonden, 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.
- 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 fondens interne kontrol.
- 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 fondens 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 fonden 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 på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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 ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen 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 ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven. Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at

ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.”

4. Skatteforhold

Fonden er fra og med regnskabsåret 2011 blevet skattepligtig. Vi har i den forbindelse anbefalet fonden at indrette bogholderiet på en sådan måde, at erhvervsmæssig- og anden indkomst bliver klart adskilt.

Fonden generhvervede sin status som værende underlagt reglerne i Ligningslovens § 8a i 2011. Fonden har i regnskabsåret efterlevet disse regler.

5. Øvrige forhold

Bogføring og opbevaring af bilagsmateriale

På vor forespørgsel har fondens ledelse bekræftet, at fonden opfylder bogføringslovens krav, herunder krav vedrørende opbevaring af bilags- og systemdokumentation.

Baseret på den udførte revision er det vor vurdering, at fonden på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

Ledelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsrapporten

Ledelsen har over for os afgivet en sædvanlig skriftlig regnskabserklæring om årsrapporten.

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi overfor bestyrelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vor revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsafleggelsen.

Det er efter vor opfattelse ikke usædvanligt, at der opstår administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsafleggelsen, som ikke rettes da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsafleggelsen og for det billede af fondens virksomhed årsrapporten skal give.

Vi kan på baggrund af vor revision konstatere, at alle ikke-korrigerede fejl er uvæsentlige fejl.

Anden assistance

Vi har assisteret fonden i forbindelse med erklæringer på diverse projektregnskaber samt foretaget assistance af skattemæssig karakter.

6. Erklæring

Under henvisning til Erhvervs- og selskabsstyrelsens bekendtgørelse om statsautoriserede revisors virksomhed skal vi herefter erklære:

- at vi opfylder de i lovgivningen anførte habilitetsregler, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af regnskabets rigtighed.

København, den 28. februar 2019

BUUS JENSEN
Statsautoriserede revisorer



Arne Sørensen

Statsautoriseret revisor

Forelagt bestyrelse den 28. februar 2019

Bestyrelsen:



Preben Brandt, formand



Line Barfod



Jens Elbirk



Steen Moestrup



Bente Groth



Lars Benjaminsen

Emma Schmidt