

**Grant Thornton**  
Statsautoriseret  
Revisionspartnerselskab  
Stockholmsgade 45  
2100 København Ø  
CVR-nr. 34209936  
T (+45) 33 110 220  
[www.grantthornton.dk](http://www.grantthornton.dk)

**FN-forbundet**  
**Tordenskjoldsgade 25 st.th.**  
**1055 København K**

**Revisionsprotokollat for året 2018**

# FN-forbundet

## Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018

### REVISION AF ÅRSREGNSKABEN 2018

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for året 1. januar - 31. december 2018. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	tkr.
Årets resultat .....	60
Aktiver i alt .....	2.140
Egenkapital .....	1.020

### KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende supplerende oplysning:

#### Supplerende oplysning

Uden at der har påvirket vores konklusion på den udførte forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, gør vi opmærksom på, at der fra tilskudsyders side ikke er stillet særskilte krav om rapportering af mål og resultater. Ledelsen har på denne baggrund ej heller oplyst særskilte mål for anvendelsen af tilskuddet. Den udførte forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision har af ovennævnte grund derfor forholdt sig til hvorvidt aktiviteterne overholder foreningens vedtægter og opfylder foreningens vedtagne handlingsplan.

#### Revisors ansvar

Det er vort ansvar at kontrollere, at forbundets årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I øvrigt henvises til vort tiltrædelsesprotokollat, hvori dette er nærmere omtalt.

#### Revisionens omfang og udførelse

Vores revision omfatter følgende:

- Revision af årsregnskabet (finansiel revision)
- Revision af offentlige tilskud (driftstilskud) (forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

Revisionen af årsregnskabet har i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark hovedsageligt omfattet de regnskabsposter og de dele af forbundets registreringssystemer, hvor risikoen for væsentlige fejl og mangler er størst.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for

# **FN-forbundet**

## **Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018**

offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Ved revisionen har vi overbevist os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører forbundet, og at de er værdiansat forsvarligt. Vi har endvidere påset, at samtlige de gældsposter og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser m.v., der os bekendt påhviler forbundet, er medtaget og værdiansat forsvarligt, samt at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Vi har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet indhentet en regnskabserklæring fra ledelsen, hvori en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser, forsikringsforhold, retssager m.v., hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed, bekræftes af ledelsen.

Herudover har vi foretaget en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder hvorvidt oplysningerne i årsberetningen og specifikationer m.v. giver tilstrækkelig supplerende information til, at forbundets økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af regnskabet.

Under vor revision har vi således påset, at der er foretaget en rigtig registrering og kontering af indtægter og omkostninger samt aktiver og passiver.

Det er påset,

- at** modtagne statstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne regler,
- at** driftsomkostningerne er behørigt dokumenteret ved bilag og posteret på rigtige konti,
- at** indtægter og omkostninger er henført til rette regnskabsår efter gældende regler,
- at** omkostningerne til personale er i overensstemmelse med gældende aftaler,
- at** tilbageholdte løndele (A-skat, pensionsbidrag, ATP-bidrag m.v.) er afregnet for rette myndighed og til rette tid, og
- at** årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bogføringen, ligesom det stikprøvevist er påset, at der ved midlernes forvaltning er taget skyldige økonomiske hensyn, hvortil bemærkes, at indkøbte varer og tjenesteydelser er foretaget på en økonomisk forsvarlig måde, både under hensyn til kvalitet og kvantitet.

Vi har foretaget analyser og afstemninger i det omfang, vi har anset det for nødvendigt.

# **FN-forbundet**

## **Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018**

### **Revisionsbemærkninger**

Vi kan indledningsvis oplyse, at bogholderiet vedrørende FN-forbundets driftsregnskab generelt er ført pænt og kompetent.

### **Årets resultat**

Årets resultat blev et overskud på kr. 59.851.

### **Uanmeldt kasseeftersyn**

Vi har den 27. november 2019 foretaget et uanmeldt kasseeftersyn. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

### **Lønninger**

FN-forbundet har udarbejdet en lønafstemning for året 2018.

Lønningerne er stikprøvevis revideret til kontrakter og Finansministeriets lønoversigt.

Vi har indhentet en godkendelse af årets lønninger hos generalsekretæren.

### **Intern kontrol**

Vi må gøre opmærksom på, at kasse, løn- og bogholderifunktionen i forbundet ikke fuldstændigt er adskilt, hvilket ifølge forbundet, ikke har været muligt da antallet af medarbejdere er begrænset. Den manglende adskillelse åbner rent principielt mulighed for uregelmæssigheder. Vi er dog ikke under vor revision stødt på forhold, der skulle indikere sådanne uregelmæssigheder.

Til forbundets bankkonti i Arbejdernes Landsbank, er der ikke afgivet alene fuldmagt til enkelte personer. Kun i forhold til visakort er der afgivet alene fuldmagt til Torleif Jonasson samt Anne Marie Wium-Andersen, og vedrørende mastercard er der afgivet alene fuldmagt til Torleif Jonasson og Jørgen Estrup.

Forbundets bogholder kan således ikke disponere over forbundets midler alene, hvori der eksisterer en god intern kontrol.

Engagementet med Danske Bank er stort set afviklet d.d., således at der nu kun er en MobilePay konto tilbage, hvor der ikke er afgivet alene fuldmagt til.

I 2018 er "folketingsgruppens" bankkonto i Nordea blevet registreret i FN forbundets bogholderi, hertil er der afgivet alene fuldmagt til Torleif Jonasson.

# **FN-forbundet**

## **Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018**

### **Øvrige**

Vi har assisteret med regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet samt med diverse rådgivning.

### **Kommentarer til forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision**

Vi har ud over den finansielle revision, foretaget forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision i forhold til det bevilligede statstilskud. Vores revision af de forvaltningsmæssige forhold i FN-forbundet foretages bl.a. i overensstemmelse med de praktiske vejledninger der forefindes i "Vejledende retningslinjer for udarbejdelse af revisionsinstruks for revisorer ved institutioner, foreninger, fonde mv., der er omfattet af rigsrevisorlovens § 4, og som modtager tilskud til sin samlede virksomhed (drift)".

Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og har bl.a. omfattet en vurdering af foreningens økonomistyring, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet og interne kontroller, rapporter m.v.

### **Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af udvalgte områder**

#### **Indtægter**

Vi har foretaget forvaltningsrevision af statstilskuddet og sammenholdt dette til de af tilskudsgiver anviste retningslinier for anvendelsen heraf. Gennemgangen heraf har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **Likvider og renter**

Vi har gennemgået forbundets placering af likvider, herunder om der tilstrækkelig opmærksomhed på at optimere renteforholdene ved indlån. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Konklusion**

Den finansielle revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi er, ved gennemførelsen af ovenstående forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision under hensyntagen til de ovennævnte bemærkninger, ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter at de udvalgte emner, de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsafleggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis samt at forvaltningen i relation til de undersøgte forhold er gennemført sparsommeligt, produktivt og effektivt.

Vi gør opmærksom på at der fra tilskudsyders side ikke er stillet krav om rapportering af mål og resultater. Den udførte forvaltningsrevision bygger derfor på selvvalgte undersøgelser af forvaltningen i relation til dette aspekt af forvaltningsrevisionen.

Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

# **FN-forbundet**

## **Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018**

### **Projekter**

Der er ikke fra de respektives tilskudsyderes side stillet krav om en særskilt revisionspåtegning på projekterne (Danida – Verdensmål på spil undtaget), hvorfor vores revision kun har omfattet en stikprøvevis beløbsmæssig (finansiel) sammenholdelse af bilag til bogføringen i projekterne samt forespørgsler.

### **Bogføringsbekendtgørelsen**

Vi har endvidere påset, at forbundets driftsbogholderi opfylder Bogføringsbekendtgørelsen.

Udover ovennævnte forhold har revisionen ikke givet anledning til at medtage yderligere bemærkninger i revisionsprotokollatet.

### **Persondata**

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt direktionen om, hvorvidt virksomheden overholder databeskyttelseslovgivningen. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af virksomheden.

### **ERKLÆRING**

I henhold til Lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse,

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

ligesom vi skal erklære:


- at** de modtagne driftstilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.
- at** revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om refusion og driftstilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

København, den 27. marts 2019

**Grant Thornton**

**Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**

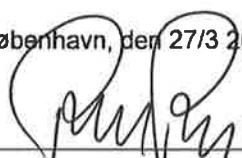
CVR nr. 34 20 99 36

  
Michael Beuchert  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr.:32794

# FN-forbundet

## Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018

København, den 27/3 2019



Peter Koch Palshøj  
(Parlamentarisk revisor)



Torleif Jonasson  
(Generalsekretær)



Flemming Thøgersen  
(Hovedkasserer)



Jørgen Estrup  
(Landsformand)



Trine M. N. Jensen  
(Næstformand)