

Børns Vilkår

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2023**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	183
1.1 Årsregnskabet	183
1.2 Interne kontroller og forretningsgange	183
1.2.1 Forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder	183
1.2.2 Udvalgte generelle it-kontroller	185
1.3 Særlige forhold	186
1.3.1 Ikke korrigeret fejl vedrørende afregnet udbytteskat	186
1.3.2 Drøftelser med den daglige ledelse om risikoen for besvigelser	187
1.4 Forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision	187
1.4.1 Juridisk-kritisk revision (SOR 6)	187
1.4.2 Forvaltningsrevision (SOR 7)	188
1.4.3 Rotationsplan	189
1.5 Forvaltning af driftstilskud fra Socialstyrelsen § 15.26.78	189
1.6 Forvaltning af tilskud fra Socialstyrelsen (ULFRI) § 07.18.19.40	191
1.7 Gennemgang af transaktioner på direktørens MasterCard	192
2. Kommentarer til årsregnskabet	192
2.1 Resultatopgørelsen	192
2.1.1 Indtægter	193
2.2 Balancen	193
2.2.1 Beholdningseftersyn	193
2.2.2 Hensatte forpligtelser	193
2.3 Noteoplysninger	193
3. Øvrige oplysninger	194
3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	194
3.2 Eftersyn af hovedbestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	194
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	194
3.4 Forsikringsforhold	194
4. Konklusion på den udførte revision	194
5. Revisionens formål, omfang samt ansvarsfordeling	194
6. Erklæring	194

Revisionsprotokollat til årsrapport 2023

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2023 for Børns Vilkår.

Endvidere har vi afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte indsamlingsregnskaber for 2023. Der henvises til særskilt revisionsprotokol vedrørende den udførte revision.

Årsregnskabet udviser følgende:

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Resultat før formålsbestemte omkostninger	123.377	119.973
Årets resultat	-1.415	1.935
Aktiver	64.919	66.917
Egenkapital	19.656	21.071

1.2 Interne kontroller og forretningsgange

I forbindelse med revisionen har vi foretaget en gennemgang og vurdering af, om foreningens væsentligste forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Muligheden for at hindre væsentlige fejl i foreningens årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af foreningens registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

1.2.1 Forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder

Vi har vurderet foreningens forretningsgange, herunder særligt inden for følgende betydelige områder:

- Ledelsens overordnede interne kontrol og kontrolmiljø
- Registrering og godkendelse af omkostningsbilag
- Opgørelse, udbetaling og bogføring af løn og gager
- Afstemningsrutiner og funktionsadskillelse på likvidområdet
- Indsamling af midler og periodisering heraf
- Projektregnskaber og afregning

Adskillelse af funktioner for disponering, registrering og kontrol/afstemning skal sikre mod fejl i foreningens årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ved manglende funktionsadskillelse ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af foreningens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle relevante områder. Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere

uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i foreningens interne kontrol.

Vores gennemgang gav anledning til at bemærke kontrolsvagheder, som vi skal henlede bestyrelsens opmærksomhed på (uddybet nedenfor):

- Godkendelse af timeregistreringer – Kontrolsvaghed udbedret.
- Flytning af timer mellem projekterne

Gennemgangen viste i øvrigt, at foreningen generelt – under hensyntagen til manglende funktionsadskillelse - har velfungerende forretningsgange, som understøtter en korrekt regnskabsafklæggelse.

Godkendelse af timeregistreringer – Kontrolsvaghed udbedret

I Revisionsprotokollen til årsrapporten for 2022 konstaterede vi følgende:

Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at der ikke foretages elektronisk godkendelse af timeregistreringer, som foretages i foreningens tidsregistreringssystemer. Ledelsen har oplyst, at timeregistreringerne gennemgås hver måned i forbindelse med de enkelte projektlederes gennemgang af projektrejskaber, men at gennemgangen ikke dokumenteres. Tidsregistreringen udgør et centralt element i foreningens økonomistyring og interne fordeling af omkostninger, og vi vurderer, at den manglende godkendelse udgør en betydelig kontrolmangel, som foreningen bør adressere.

Foreningen har implementeret nyt timeregistreringssystem i juli 2023. I forbindelse med implementeringen af systemet, er der etableret en kontrol, der sikrer, at alle timer registreres og at registrerede timer godkendes af nærmeste leder.

Ompostering af projekttimer

I forbindelse med revisionen af årsrapporten for 2022, konstaterede vi, at der var sket ompostering af timer mellem projekter sidst på året og vi anbefalede en styrkelse af forretningsgangene på området således at det sikres, at de løbende timeregistreringer føres på det projekt, som medarbejderen konkret har arbejdet på.

I forbindelse med revisionen for 2023 har vi anmodet foreningen om et udtræk af de posterede timer på projekterne med henblik på, at foretage en vurdering af omfanget af omposteringer mellem projekter. Det har dog vist sig, at det ikke umiddelbart er muligt at udtrække grundregistreringer fra det nye tidsregistreringssystem, men alene at udtrække de aktuelle saldi for den enkelte medarbejder pr. projekt. Det har derfor ikke været muligt at lave en detaljeret analyse af timeposteringerne ultimo 2023.

Vi har derfor anmodet foreningen om at udarbejde en analyse af udviklingen i de samlede timeregistreringer pr. projekt fra okt-dec 2023. Analysen viser, at alle projekter har en positiv udvikling i det samlede timetal. Samtidig har vi i forbindelse med den løbende revision af projektrejskaber hen over året ikke haft bemærkninger til timeregistreringerne på projekterne. På baggrund af det udførte arbejde har vi således ikke set indikationer på bevidst ompostering af timer mellem projekter.

Da de løbende timeregistreringer udgør en del af foreningens bogføringsmateriale, har vi anbefalet den daglige ledelse, at der søges en løsning med it-leverandøren, der muliggør udtræk af de enkelte grundregistreringer fra systemet. Ledelsen har overfor os oplyst, at man er enig i denne anbefaling, og at dialogen herom er igangsat, men at der endnu ikke er kommet en acceptabel løsning.

1.2.2 Udvalgte generelle it-kontroller

Generelle it-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring foreningens væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed også understøtte de it-baserede forretningsprocesser, som har betydning for foreningens regnskabsaflæggelse.

Samlet set har vi vurderet, at følgende anvendte systemer er væsentlige for foreningens regnskabsaflæggelse:

- Uniconta
- Donorfy
- Acubiz
- Visma Løn
- MTime

Ud fra en professionel vurdering har vi foretaget forespørgsler og undersøgelser vedrørende design og implementering af relevante generelle it-kontroller på disse systemer.

Vores interviews, forespørgsler og test af design og implementering har primært omhandlet følgende områder:

- Anvendelse af brugerprofiler
- Anvendelse af passwords
- Ændring af standardpasswords
- Brugerrettigheder – oprettelse og ændringer
- Brugerrettigheder – funktionsadskillelse
- Brugerrettigheder – udvidede rettigheder
- Brugerrettigheder og -profiler – nedlæggelser

Ved vores gennemgang konstaterede vi nedenstående kontrolsvaghed, som vi skal henlede bestyrelsens opmærksomhed på:

Tildeling af administratorrettigheder i økonomiafdelingen

I revisionsprotokollen til årsrapporten 2022 konstaterede vi følgende:

Vores gennemgang gav anledning til at bemærke, at foreningens IT- & Økonomichefer er tildelt administratorrollen i Uniconta. Dette har betydet, at det for den pågældende bruger ikke har været muligt at opretholde den ønskede systemmæssige funktionsadskillelse mellem administratorrollen og arbejdsopgaver, der varetages i økonomiafdelingen.

Foreningens ledelse har oplyst, at funktionsadskillelsen i øvrigt er opretholdt ved at begrænse administratoradgangen i Uniconta til 1 person, således at kun IT- & Økonomichefen har administratoradgang til systemet, og at der er et arbejdsbetinget behov herfor. Endvidere har ledelsen oplyst, at supplerende kontroller vedrørende betalinger i banken giver et for ledelsen tilfredsstillende kontrolniveau.

I forbindelse med revisionen har vi konstateret, at brugeren ikke har foretaget posteringer i systemet.

Vi har ikke som del af revisionen vurderet det konkrete arbejdsrelaterede behov, men vi har i forbindelse med ovenstående supplerende revisionshandling ikke konstateret nogen uregelmæssigheder som følge af tildelingen af rettigheder i Uniconta. Det er dog vores anbefaling, at foreningen løbende revurderer behovet for omfanget af brugere i regnskabsafdelingen med tildelt administratoradgang i Uniconta.

For 2023 har ovenstående fortsat været gældende.

Bortset fra ovenstående enkeltstående forhold har vores gennemgang af de generelle it-kontroller ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Andre forhold relateret til foreningens it-anvendelse

Brug af automatiske kontroller

Vores gennemgang af de generelle it-kontroller har ikke omfattet en vurdering af kontrol- og sikkerhedsniveauet i de enkelte brugersystemer, herunder automatiske kontroller i de administrative processer og logiske adgangsrettigheder til udførelse af forretningsaktiviteter i brugersystemerne. Vi har endvidere ikke efterprøvet, at de generelle it-kontroller har fungeret i hele regnskabsperioden.

Backupprocedurer

I lighed med tidligere år anbefaler vi, at foreningen selv foretager en vurdering af, om dens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at foreningen overholder bogføringslovens krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

Cyber- og datasikkerhed

Der gøres opmærksom på, at kontroller, gennemgået ved it-gennemgangen, udelukkende er med revisionsunderstøttende formål og kun repræsenterer en delmængde af den samlede informationssikkerhed.

Vores gennemgang omfatter ikke cyber- og datasikkerhed, herunder sikring mod interne og eksterne trusler, malware, hacking og datatab samt sikring af persondata, databehandlertaaler og overholdelse af relevant lovgivning.

Vi anbefaler, at bestyrelsen løbende forholder sig til de risici, som er forbundet hermed.

1.3 Særlige forhold

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

1.3.1 Ikke korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen har vi konstateret følgende ikke korrigerede fejl i årsrapporten:

	Resultat- opgørelse t.kr.	Aktiver t.kr.	Gæld t.kr.	Egen- kapital t.kr.
Ikke-korrigerede fejl vedrørende 2022 som påvirker 2023				
Betalt udbytteskat ikke bogført som tilgodehavender		232		232
Ikke-korrigerede fejl vedrørende 2023				
Omkostninger bogført i 2023, som vedrører 2024	-190	190		
Ikke-korrigerede fejl i alt	-190	422	0	232
Samlet påvirkning af egenkapital ultimo inkl. resultatpåvirkning				42

Ledelsen har oplyst at ovenstående fejl samlet set og enkeltvis ikke er væsentlige for årsrapporten som helhed, hvorfor disse ikke er korrigeret.

1.3.2 Drøftelser med den daglige ledelse om risikoen for besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i foreningen og de interne kontroller, som er implementeret for at forebygge disse risici, med den daglige ledelse. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i foreningens årsrapport som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens aktiver.

I henhold til revisorlovgivningen skal vi herudover indhente oplysninger fra bestyrelsen omkring besvigelser, hvorfor nedenstående bedes bekræftet ved underskriften på nærværende revisionsprotokollat:

1. At bestyrelsen er bekendt med dens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser, og at bestyrelsen er bekendt med, at foreningen har etableret betryggende funktionsadskillelse på alle relevante områder.
2. At der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation samt misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.
3. At bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

1.4 Forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 2663 af 28. december 2021 og bekendtgørelse nr. 272 af 28. februar 2023.

1.4.1 Juridisk-kritisk revision (SOR 6)

Ved juridisk-kritisk revision skal vi opnå høj grad af sikkerhed for, at der for det undersøgte plantemaer, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke forekommer væsentlige uopdagede lovovertrædelser eller regelbrud. Plantemaerne vælges ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Udvalgte plantemaer i indeværende år:

- Gennemførelse af indkøb
- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Gennemførelse af indkøb

Vi har med udgangspunkt i stikprøver for forskellige omkostningsarter efterprøvet, om de gældende forretningsgange, kontroller og procedurer er fulgt. Herudover har vi forespurgt til indhentelse af tilbud, og vi har ved test af indkøb opnået overbevisning om, at foreningen udviser sparsommelighed ved indkøb og udbud. Vores arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner

Vi har efterprøvet, om de gældende forretningsgange, lønpolitik og procedurer er fulgt, herunder at foreningens medarbejdere følger overenskomsten. Vores arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.4.2 Forvaltningsrevision (SOR 7)

Ved forvaltningsrevisionen 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 områder, der er omfattet af regnskabet. Udvalgte plantemaer i indeværende år er:

- Styring af offentlige indkøb
- Mål og resultatstyring

Styring af offentlige indkøb

Der henvises til omtalen under punktet juridisk-kritisk revision, gennemførelse af indkøb.

Mål og resultatstyring

Formålet er at vurdere, om foreningen har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at foreningen kan rapportere om de mål, der er aftalt med tilskudsgiver.

Revisionen omfatter gennemgang af de af foreningen tilrettelagte forretningsgange og kontroller for rapportering, herunder at der er processer for rapportering til øverste ledelsesniveau, og at denne er i overensstemmelse med foretagne registreringer. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Vi har på baggrund af vores udførte arbejde konstateret, at foreningen har tilstrækkelig fokus på mål og resultatstyring.

Generel forvaltning

Foreningen skal sikre, at midlerne anvendes og forvaltes inden for formålet, og at foreningen drives under hensyntagen til god offentlig forvaltning. Det vil sige, at foreningen drives effektivt, sparsommeligt, produktivt og med en hensigtsmæssig økonomistyring.

I forhold til aspekterne effektivitet, produktivitet, sparsommelighed og god økonomistyring har vi for den generelle forvaltning af midlerne lagt til grund, at:

- Der årligt udarbejdes et budget.
- Der følges kvartalsvist op på budgetafvigelser, som drøftes i ledelsesgruppen.
- Der afgives økonomisk rapportering i forbindelse med bestyrelsesmøderne.
- Der føres referat over bestyrelsesmøderne.
- Der efter foreningens forhold er passende forretningsgange og interne kontroller, herunder godkendelse af omkostninger.

Vores revision foretages ud fra væsentlighed og risiko og udføres ved stikprøvevis undersøgelse og som en integreret del af den finansielle revision, og herudover vælges særskilte plantemaer til juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision efter standarderne for offentlig revision.

Vi har i forbindelse med revisionen påsat følgende:

- Budgettet for 2023 er forelagt og godkendt af hovedbestyrelsen.
- De modtagne tilskud er ikke anvendt til at finansiere erhvervmæssige aktiviteter.
- Modtagne projektmidler er anvendt til de formål, som midlerne er givet til.

Vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning.

1.4.3 Rotationsplan

I henhold til standarderne skal vi angive en oversigt over, hvilke plantemaer vi har afsluttet de 4 foregående år, og angive, om revisionen har givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger. Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger til revisionen.

Relevante plantemaer	Finansiell værdi (væsentlighed)	Risiko for forvaltningsmangler/regelbrud	Begrundelse	Tidligere år	2023
Aktivitets- og ressourcesty- ring	Høj	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da foreningen skal sikre, at aktiviteter og ressourcer tilpasses de faktiske behov, herunder at det løbende tilstræbes at tilpasse omkostningerne til det aktuelle aktivitetsniveau.	2019 2020 2021 2022	(x)
Mål- og resultatstyring	Mellem	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da foreningen, for så vidt angår de modtagne offentlige midler, skal sikre, at der er fastsat mål og opfølgning på de opnåede resultater – på mål af høj væsentlighed.	2019 2020 2021 2022	X
Styring af offentlige indkøb	Mellem	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da foreningen er forpligtet til at sikre, at indkøb sker i henhold til fastlagte indkøbspolitikker og strategier, at der følges op på målsætninger for indkøb, og at udbudsloven samt andre relevante regelsæt overholdes.	2019 2020 2021 2022	X
Gennemførelse af indkøb	Mellem	Mellem	Plantemaet relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2019 2020 2021 2022	X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Høj	Lav	Plantemaet relateret til løn og ansættelsesmæssige dispositioner vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	2019 2020 2021 2022	(x)

(x): Gennemgang af de overordnede processer

1.5 Forvaltning af driftstilskud fra Socialstyrelsen § 15.26.78

Vi har foretaget revision af Børns Vilkårs anvendelse af de tildelte driftstilskud for 2023 fra Socialstyrelsens pulje:

- §15.26.78.10 (Bisidning til udsatte børn og unge) i årsrapporten anført som (Børns Vilkårs bisidderordning) - (j.nr. 10532-0001)
- §15.26.78.10 (Bisidning til udsatte børn og unge) i årsrapporten anført som (Børns Vilkårs bisidderordning) - (j.nr. 10534-0001)
- §15.26.78.20 (Støtte til børn og unge ved erstatningssager mv.) i årsrapporten anført som (Støtte til børn og unge samt voksne i Erstatningssager) - (j.nr. 10542-00001)
- §15.26.78.25 (Bisidning i Familieretshuset ved skilsmisssager) i årsrapporten anført som (Støtte til børn i skilsmisssager) - (j.nr. 10552-0001)

- §15.26.78.30 (Styrke børn og unges adgang til åben og anonym rådgivning i regi af Børns Vilkårs BørneTelefon) i årsrapporten anført som (Styrkelse af BørneTelefonen) – (j.nr. 10642-0001)
- §15.26.78.50 (Børns Vilkårs deltagelse i nationalt videnscenter om børneinddragelse og udsatte børns liv) i årsrapporten anført som (Nationalt videnscenter om børneinddragelse og udsatte børns liv) – (j.nr. 10672-0001)

Årets samlede driftstilskud udgør 22,8 mio.kr., jf. note 1 i årsregnskabet for 2023.

Vi har udført vores revision i henhold til bekendtgørelse nr. 530 af 15. maj 2023 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Social-, og Ældreministeriet. I bevillingsbrev af 30. maj 2023 ses, at foreningen er klassificeret som kategori C, hvorfor vi har udført vores revision jf. §§ 1, 4, 10, 11, 26-39 og 41-45.

På baggrund af den udførte revision skal vi bekræfte:

1. at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i §§ 26-39,
2. at tilskuddet er anvendt i tilskudsåret,
3. at tilskuddet er anvendt til formålet,
4. at tilskuddet er anvendt sparsommeligt og
5. at den udførte forvaltningsrevision ikke har givet anledning til bemærkninger, herunder at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen ifølge standarderne for offentlig revision (SOR)

Ad. 1.–3.

Vi har under revisionen af årsregnskabet efterprøvet punkterne 1.–3. Udgifterne er medtaget på baggrund af afholdte lønudgifter og fakturaer.

Baseret på vores stikprøvevise undersøgelser, og vores vurdering af tilskudsmodtagers forretningsgange og interne kontroller, har vi vurderet, at regnskabet på disse områder er uden væsentlige fejl og mangler, og at tilskudsbetingelserne – herunder at tilskuddet er anvendt til formålet – er opfyldte. På baggrund af den udførte revision vurderer vi, at tilskuddet ikke er anvendt til kommerciel virksomhed.

Ad 4.

Udgifterne vedrører i høj grad lønudgifter til medarbejdere, ansat i Børns Vilkår. Vores stikprøvevise undersøgelser har ikke afdækket forhold, der giver os den opfattelse, at tilskudsmodtagers lønadministration ikke har været tilrettelagt på en sparsommelig måde.

For øvrige udgifter har vi stikprøvevis efterprøvet, hvorvidt disse er baseret på fakturaer fra eksterne leverandører, og om de synes at være indgået på almindelige markedsmæssige vilkår, samt at de forekommer at være disponeret på en sparsommelig måde.

Ad 5.

Som led i revisionen af foreningens sparsommelighed har vi blandt andet konstateret, at foreningen har indhentet flere tilbud før beslutning om større anskaffelser, markedsføringsomkostninger, samt at lønaftaler svarer til det generelle samfundsniveau.

På baggrund af de oplysninger, der fremgår af årsrapporten, foreningens budgetopfølgning samt foreningens udviklingsplan har foreningen efter vores opfattelse udvist de krævede skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler, herunder at foreningen fungerer sparsommelig, produktiv og effektiv.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har forsynet årsregnskabet for 2023 med en revisionserklæring uden forbehold.

1.6 Forvaltning af tilskud fra Socialstyrelsen (ULFRI) § 07.18.19.40

Vi har foretaget revision af Børns Vilkår's anvendelse af det tildelte tilskud for 2023 fra Socialstyrelsens ansøgningspulje til landsdækkende frivillige sociale organisationer. Årets tilskud udgør 3.479.527 kr., jf. note 1 i årsregnskabet for 2023.

Vi har udført vores revision i henhold til bekendtgørelse nr. 568 af 24. maj 2023 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer samt i henhold til vejledning nr. 9434 af 24. maj 2023.

På baggrund af den udførte revision skal vi bekræfte:

1. at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i §20 stk. 1 og stk. 2.,
2. at tilskuddet er anvendt i tilskudsåret,
3. at tilskuddet er anvendt til formålet,
4. at tilskuddet er anvendt sparsommeligt og
5. at den udførte forvaltningsrevision ikke har givet anledning til bemærkninger, herunder at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen ifølge standarderne for offentlig revision (SOR)

Ad. 1.–3.

Vi har under revisionen af årsregnskabet efterprøvet punkterne 1.–3. Udgifterne er medtaget på baggrund af afholdte lønudgifter og fakturaer.

Baseret på vores stikprøvevise undersøgelser, og vores vurdering af tilskudsmodtagers forretningsgange og interne kontroller har vi vurderet, at regnskabet på disse områder er uden væsentlige fejl og mangler, og at tilskudsbetingelserne – herunder at tilskuddet er anvendt til formålet – er opfyldte. På baggrund af den udførte revision vurderer vi, at tilskuddet ikke er anvendt til kommerciel virksomhed.

Ad 4.

Udgifterne vedrører i høj grad lønudgifter til medarbejdere, ansat i Børns Vilkår. Vores stikprøvevise undersøgelser har ikke afdækket forhold, der giver os den opfattelse, at tilskudsmodtagers lønadministration ikke har været tilrettelagt på en sparsommelig måde.

For øvrige udgifter har vi stikprøvevis efterprøvet, hvorvidt disse er baseret på fakturaer fra eksterne leverandører, og om de synes at være indgået på almindelige markedsmæssige vilkår, samt at de forekommer at være disponeret på en sparsommelig måde.

Ad 5.

Som led i revisionen af foreningens sparsommelighed har vi blandt andet konstateret, at foreningen har indhentet flere tilbud før beslutning om større anskaffelser, markedsføringsomkostninger, samt at lønftaler svarer til det generelle samfundsniveau.

På baggrund af de oplysninger, der fremgår af årsrapporten samt foreningens budgetopfølgning, har foreningen efter vores opfattelse udvist de krævede skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af offentlige midler, herunder at foreningen fungerer sparsommelig, produktiv og effektiv.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har forsynet årsregnskabet for 2023 med en revisionserklæring uden forbehold.

Vi skal endvidere erklære:

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser
- at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om
- at midlerne er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

1.7 Gennemgang af transaktioner på direktørens MasterCard

Efter aftale har vi foretaget en gennemgang af transaktionerne på direktør Rasmus Kjeldahls MasterCard konto nr. 7134-2500262 i Jyske Bank for perioden 1. januar – 31. december 2023. I perioden er der gennemført 78 transaktioner med en samlet værdi på 32.981 kr.

Vi har foretaget følgende handlinger:

- Vi har afstemt saldo på MasterCard primo og ultimo til bogholderiet med henblik på at sikre, at alle posteringer er medtaget i bogholderiet.
- Vi har reviewet alle posteringer og kontrolleret 74% til underliggende dokumentation, herunder påset, at der ikke indgår omkostninger af privat karakter eller på anden måde ikke har relevans for foreningen.

Vi har inddelt transaktionerne i omkostningskategorier og omkostningerne fordeler sig som følger:

	2023 kr.	2022 kr.
Rejseomkostninger	4.028	1.451
Mødeaktivitet	4.183	4.723
Cafe/Restaurant	20.214	17.173
Forplejning	162	574
Abonnement	870	539
Køb af telefon og øvrig hardware	1.879	7.235
Bankgebyrer	1.645	1.395
	32.981	38.093

På baggrund af vores gennemgang kan vi konkludere, at der ikke forekommer omkostninger af privat karakter eller på anden måde ikke har relevans for foreningen.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budgettet. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.1.1 Indtægter

Vi har stikprøvevist kontrolleret modtagne offentlige bevillinger, samt bevillinger fra fonde mv. til underliggende bevillingsbreve eller lignende.

Vi har stikprøvevist gennemgået projektrejskaber for de væsentligste projekter og i denne forbindelse påset, at der alene er indregnet indtægter i årsregnskabet svarende til årets forbrug til det pågældende formål.

Vi har herudover stikprøvevist kontrolleret, at tilskudsgiver har givet tilsagn til overførsel af uforbrugte midler til efterfølgende år.

Indsamlede midler er kontrolleret til indsamlingsregnskaber, og faste betalingsaftaler er sandsynliggjort på baggrund af foreningens registrering af betalingsaftaler.

Gennemgangen heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med ledelsen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.2.1 Beholdningseftersyn

Ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko har vi ikke fundet det relevant at udføre et uanmeldt beholdningseftersyn. Det er vores opfattelse, at der er effektiv funktionsadskillelse på området og velfungerende afstemningsrutiner og en løbende overvågning af likvidbeholdningen, som sikrer en betryggende forvaltning af foreningens likvide midler.

2.2.2 Hensatte forpligtelser

I overensstemmelse med udvikling i regnskabspraksis har ledelsen besluttet at indarbejde hensættelse til retablering af samtlige lejemaal i årsregnskabet, således at der fremover hensættes løbende til retablering af lejemaalene. Det skønnes umiddelbart, at omkostningen hertil vil være 500 kr. pr. m2, som afsættes første gang i 2022.

Vi er enige i, at etableringen af sådan en hensættelse er i overensstemmelse med god regnskabsskik og hensættelsen vil betyde, at en fraflytning i fremtiden ikke vil påvirke årsresultatet med et væsentligt beløb. Dette forudsætter dog, at der løbende afholdes normal vedligeholdelse af lejemalet, således at omkostningerne ved fraflytning ikke bliver ekstraordinært høje.

Der er således i årsregnskabet indregnet en hensættelse til retablering af lejemaalene på i alt 1.340 t.kr.

2.3 Noteoplysninger

Fordelingsnøgler

Foreningens fællesomkostninger, der i årsregnskabet indirekte henføres til foreningens aktivitetsområder, fordeles efter en fordelingsnøgle, baseret på foreningens timeregistreringer. Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist efterprøvet, at de anvendte fordelingsnøgler er opgjort efter samme princip som året før og er anvendt konsistent på alle omkostningsarter.

Overholdelse af krav fra myndigheder mv.

Vi har kontrolleret, at årsregnskabet indeholder de noter og andre oplysninger, som er krævet fra offentlige bidragydere

3. Øvrige oplysninger

3.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2023. Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

3.2 Eftersyn af hovedbestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at hovedbestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge vedtægterne er pålagt med hensyn til at oprette og føre protokoller mv. Af foreningens forretningsorden fremgår det, at der afholdes 4-6 hovedbestyrelsesmøder årligt, hvilket der er afholdt i 2023. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 30. marts 2023 har vi udført følgende opgaver for foreningen:

- Revision og påtegning af årsregnskab for 2023
- Løbende rådgivning og assistance vedrørende regnskabs- og økonomiske forhold
- Skattemæssig rådgivning
- Moms-mæssig assistance
- Gennemgang af transaktioner på MasterCard
- Revision af projektrenskaber mv. i forbindelse med modtagne tilskud
- Afgivelse af erklæring vedrørende indsamlingsregnskaber for 2023

3.4 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet foreningens forsikringsforhold. Vi har i forbindelse med revisionen fået oplyst, at foreningen har gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder af dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig.

4. Konklusion på den udførte revision

Hvis hovedbestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold men med den fremhævelse, at vi ikke har revideret regnskabets budgettal.

5. Revisionens formål, omfang samt ansvarsfordeling

Revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. er beskrevet i Deloitte's "Standardvilkår og -betingelser". Vores aftalebrev indeholder link til disse, og vi skal anbefale, at alle ledelsesmedlemmer gør sig bekendt med beskrivelsen af revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv.

6. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 4. april 2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kristoffer Sune Hemmingsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33384

Fremlagt på hovedbestyrelsesmødet den 04. april 2024

Peter Bartram
formand

Anne Broeng
næstformand

Jesper Theil Thomsen
medlem af forretningsudvalget

Dorte Rudi Andersen

Eva Hove Stryger

Kristina Avenstrup

Mette Deding

Mikkel Flyverbom

Per Carøe

Sarah Theibel