



KPMG  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Dampfærgevej 28  
2100 København Ø

Telefon 70 70 77 60  
www.kpmg.dk

# Fonden Ungdomsbureauet

## **Revisionsprotokollat af 5. maj 2020 til årsregnskabet for 2019**

Penneo dokumentnøgle: U8D76-HX767-DZE7P-QJKI-3N4F7-4CY7A

## Indhold

1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2019	40
1.1	Indledning	40
1.2	Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse	40
1.3	Konklusion på den udførte revision	40
2	Risikovurdering, revisionsstrategi og -plan	41
2.1	Risikovurdering	41
2.2	Revisionsstrategi og -plan	42
2.3	Fondens forretningsgange og interne kontroller	42
3	Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	43
3.1	Omsætning	43
3.2	Tilgodehavender fra salg	43
3.3	Anden gæld	43
3.4	Skat	44
3.5	Eventualforpligtelser	44
3.6	Den daglige ledelses aflønning	44
3.7	Risiko for fejlinformation som skyldes besvigelser	44
3.8	Nærtstående parter	44
4	Ledelsesberetningen	45
5	Øvrige bekræftelser	45
5.1	Ledelsens regnskabserklæring	45
5.2	Overholdelse af lovgivning	45
5.3	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	45
6	Afsluttende oplysninger mv.	46
6.1	Ny lovgivning	46
6.2	Lovpligtige oplysninger	46

# 1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2019

## 1.1 Indledning

Som fondens revisor har vi revideret det af bestyrelsen og direktionen fremlagte udkast til Fonden Ungdomsbureauets årsregnskab for 2019, der udarbejdes i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

tkr.	2019
Omsætning	7.859
Årets resultat	388
Aktiver i alt	2.165
Egenkapital	994

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

## 1.2 Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 2. maj 2019, for foreningen Ungdomsbureauet (der er fondens organisatoriske forgænger).

Revisionen af årsregnskabet for 2019 er udført i overensstemmelse hermed samt i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

## 1.3 Konklusion på den udførte revision

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten væsentlige nye oplysninger, vil vi afgive en revisionspåtegning på årsregnskabet uden forbehold eller fremhævelse af forhold samt en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

Særlige forhold vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2019 fremgår af afsnit 3, hvortil vi henviser.

## 2 Risikovurdering, revisionsstrategi og -plan

### 2.1 Risikovurdering

Med henblik på at opnå forståelse for og kendskab til fondens aktiviteter, branche og forhold i øvrigt samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi indhentet informationer om og beskrivelser af fondens

- mål og strategier
- organisation, herunder ledelsesovervågning og funktionsadskillelse på væsentlige områder
- forretningsgange og interne kontroller
- anvendt regnskabspraksis og udøvelse af væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Vi har endvidere drøftet forventningerne til fondens finansielle udvikling for 2019 med ledelsen samt gennemgået bestyrelsens forhandlingsprotokol.

#### 2.1.1 Betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og øvrige fokusområder

Vi har med ledelsen drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de interne kontrolsystemer, som ledelsen har implementeret med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

Vi har med udgangspunkt heri vurderet fondens kontrolmiljø samt interne kontroller relateret til væsentlige regnskabsposter.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til fondens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi identificeret følgende fokusområder for vores revision af årsregnskabet:

Regnskabspost	Revisionsfokus
— Omsætning	— Fuldstændighed og tilstedeværelse af indtægter og periodisering
— Omkostninger	— Fuldstændighed og tilstedeværelse af indtægter og periodisering

#### 2.1.2 Budget og likviditetsberedskab, samt COVID-19-situationen

Vi har modtaget budget for det kommende regnskabsår samt drøftet likviditetsberedskab med ledelsen. Fondens aktiviteter vil blive påvirket på forskellige områder af COVID-19-situationen.

Det er ledelsens vurdering, at man har et passende likviditetsberedskab til de påtænkte aktiviteter i 2020.

Vi har drøftet med ledelsen, at det er vigtigt løbende at foretage likviditets- og budgetovervågning med henblik på at kunne tilpasse økonomien ved væsentlige budgetafvigelser.

### 2.1.3 Besvigelserisici

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje risikoen for utilsigtede og tilsigtede fejl ved revisionen af årsregnskabet. Revisionen tilrettelægges derfor bl.a. med henblik på at afdække væsentlige fejl som følge af besvigelser.

Vi har drøftet risikoen for besvigelser med ledelsen. Vi har ikke identificeret områder med forhøjet risiko for væsentlige besvigelser.

## 2.2 Revisionsstrategi og -plan

På baggrund af vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt vores revisionsstrategi og -plan for 2019.

### *Revisionsstrategi*

Revisionsstrategien fastlægger overordnet revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder af betydning for årsregnskabet.

Grundet revisionens begrænsede omfang har vi baseret hovedvægten af vores revision på *substansbaseret revision*, hvor vi tester poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger mv. til ekstern og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision.

## 2.3 Fondens forretningsgange og interne kontroller

Vi har i tilknytning til vores revision foretaget en vurdering af fondens interne kontrolfunktioner.

Antallet af ansatte i fonden er begrænset, hvilket ikke muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol på alle områder. Dette medfører en øget risiko for tilsigtede og utilsigtede fejl og besvigelser. Ledelsen har oplyst, at en fuldstændig effektiv funktionsadskillelse ikke er hensigtsmæssig med det nuværende antal medarbejdere, ligesom ledelsen har vurderet og accepteret denne risiko.

Vi har noteret, at fonden har funktionsadskillelse i banksystemet, således at alle betalinger skal godkendes af to i forening. Derudover er der grænser for omkostningsgodkendelsen i fonden i henhold til en nedskrevet politik for "Arbejdsdeling og roller for bestyrelse og direktion".

Som følge af foreningens størrelse og kontrolmiljø, har vi foretaget mere detaljerede analyser af regnskabstallene, ligesom vi har foretaget flere stikprøver af bogføringen til underliggende dokumentation. Desuden har vi foretaget afstemning af alle væsentlige balanceposter, og vi har påset, at årsregnskabet er udarbejdet på grundlag af bogføringen.

## 3 Kommentarer til revisionen af årsregnskabet

### 3.1 Omsætning

I regnskabsåret 2019 udgjorde fondens samlede omsætning 7.859 tkr. (foreningen i 2018: 7.930 tkr.).

Som led i revisionen af omsætningen har vi stikprøvevist foretaget gennemgang af projektilskud.

Nedenfor er vist fordelingen af omsætning på projekter i 2019 i hovedtal.

#### *Projektoomsætning (tkr.)*

Ungdommens Folkemøde	4.113
Akademiet for samfundsenfangede unge	928
Rumlig	291
Mangfoldigt Engagement	521
RØST	331
Tilgængelighed	223
UFM i EU	238
Sønderborg Youth Empowerment Methodology	180
Øvrige projekter og aktiviteter	1.034
Omsætning i alt	<u>7.859</u>

Vi har revideret periodiseringen af omsætningen og kontrolleret periodisering af kreditnotaer udstedt efter balancedagen. Ved revisionen er der foretaget stikprøvevis gennemgang af bevillinger og salgstransaktioner.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet i overensstemmelse med fondens anvendte regnskabspraksis.

### 3.2 Tilgodehavender fra salg

Tilgodehavender fra projekter udgøres af et beløb på 311 tkr., som vi har fået oplyst i al væsentlighed er efterfølgende modtaget på fondens bankkonto i 2020.

### 3.3 Anden gæld

Anden gæld vedrører primært skyldig A-skat, AM-bidrag og ATP samt hensat feriepengeforpligtelse for funktionærer.

Vi har gennemgået den udarbejdede beregning af feriepengeforpligtelsen.

### 3.4 Skat

Da der er tale om en erhvervsdrivende fond, skal der betales selskabsskat af overskud, såfremt disse ikke opvejes af "uddelinger" til almennyttige formål. Disse "uddelinger" vil enkeltvist blive undersøgt, idet det er ledelsens vurdering, at visse aktiviteter som udføres enten uden vederlag eller med underskud kan anses for uddelinger.

Såfremt der ikke er tilstrækkelige uddelinger i et indkomstår, kan fonden lave skattemæssige henlæggelser, som inden for en 5-årig periode kan blive til uddelinger.

På denne baggrund er det ledelsens vurdering, at der ikke er nogen skyldig skat i regnskabet for 2019. Selvangivelsen for 2019 udarbejdes i løbet af maj 2020.

Da dele af fondens projekter har en erhvervmæssig karakter, er fonden i denne forbindelse blevet momsregistreret. Momsregistreringen har ikke nogen indvirkning på fondens skattepligt, så længe formålet bibeholdes.

### 3.5 Eventualforpligtelser

Fonden har indgået en lejekontrakt i forbindelse med til flytning til nyt lejemål. Kontrakten har 27 måneders uopsigeligthed. Fremtidig leje udgør i perioden samlet 560 tkr.

### 3.6 Den daglige ledelses aflønning

Vi har som en del af revisionen afstemt aflønningen af fondens ledelse til indgåede aftaler. Vi anbefaler, at disse fremover underskrives af fondens formand, samt at der indføres en generel lønpolitik som bestyrelsen godkender.

Den samlede løn til direktionen i form af Olav og Katrine udgjorde i 2019 787 tkr.

### 3.7 Risiko for fejlinformation som skyldes besvigelser

Ved revisionen har vi forespurgt fondens daglige ledelse om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Den daglige ledelse har oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at fonden har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Den daglige ledelse har desuden oplyst, at den ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

### 3.8 Nærtstående parter

Som en del af revisionen har vi drøftet med ledelsen, at fonden skal sikre passende regnskabskontroller og interne kontroller, der sikrer identifikation, indregning og korrekt præsentation af transaktioner med nærtstående parter i årsregnskabet.

Ledelsen har bekræftet over for os, at transaktioner med nærtstående parter er foretaget på markedsmæssige vilkår.

## 4 Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen, og

- sammenholdt oplysningerne deri med oplysningerne i årsregnskabet
- sammenholdt oplysningerne deri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

## 5 Øvrige bekræftelser

### 5.1 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med vores revision har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabets indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå revisionsbevis. Endvidere dækker ledelsens regnskabserklæring de forhold, som ledelsesberetningen omhandler.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 5.2 Overholdelse af lovgivning

Ledelsen har over for os bekræftet, at der ledelsen bekendt ikke er aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der har betydning for årsregnskabet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

### 5.3 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Ledelsen har oplyst, at der efter dens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.



Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

## 6 Afsluttende oplysninger mv.

### 6.1 Ny lovgivning EU Persondataforordningen (GDPR)

EU Persondataforordningen (GDPR) trådte i kraft den 25. maj 2018 og erstatter lov om behandling af personoplysninger fra 2000. GDPR medfører en række nye samt skærpede krav til beskyttelse af personoplysninger.

Vores erfaring med GDPR-compliance har vist, at fokus på risici ikke blot sikrer lovgivningsmæssig compliance, men også sikrer effektive og fokuserede processer.

Ved at identificere højrisikoområder inden for processer og systemer kan Fonden Ungdomsbureauets nuværende status og væsentlige mangler hurtigt identificeres, så relevante ressourcer og aktiviteter kan prioriteres på baggrund af risiko og kritikalitet. Vi kan selvfølgelig være behjælpelig hermed indenfor de områder, som I finder relevante.

Vi har endvidere påset, at

- der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen
- der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder
- revisionsprotokollater underskrives af bestyrelsen.

### 6.2 Lovpligtige oplysninger

I henhold til dansk revisorlovgivning skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 5. maj 2020

**KPMG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Morten Høgh-Petersen  
statsaut. revisor



**Fonden Ungdomsbureauet**

Revisionsprotokollat af 5. maj 2020

Revisionsprotokollat omfattende side 39-47 er fremlagt på mødet den 5. maj 2020.

I direktionen:

\_\_\_\_\_  
Olav Hesseldahl

\_\_\_\_\_  
Katrine Damgaard

I bestyrelsen:

\_\_\_\_\_  
Mikkel Bohm  
formand

\_\_\_\_\_  
Annemette Færch  
næstformand

\_\_\_\_\_  
Thea Hass

\_\_\_\_\_  
Camilla Wang

\_\_\_\_\_  
Connie Hedegaard  
Koksbang

\_\_\_\_\_  
Jesper Eigen Møller

\_\_\_\_\_  
Lars Vesterlørkke

# 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.”

## Olav Hesseldahl

### Direktionsmedlem

På vegne af: Fonden Ungdomsbureauet

Serienummer: PID:9208-2002-2-636373191132

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-05-11 12:05:11Z

NEM ID 

## Jesper Eigen Møller

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Fonden Ungdomsbureauet

Serienummer: PID:9208-2002-2-274123024108

IP: 87.104.xxx.xxx

2020-05-11 12:21:51Z

NEM ID 

## Mikkel Bohm

### Bestyrelsesformand

På vegne af: Fonden Ungdomsbureauet

Serienummer: PID:9208-2002-2-244193934200

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-05-11 12:31:21Z

NEM ID 

## Connie Hedegaard Koksbang

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Fonden Ungdomsbureauet

Serienummer: PID:9208-2002-2-114744885694

IP: 94.145.xxx.xxx

2020-05-11 14:15:05Z

NEM ID 

## Katrine Ebdrup Damgaard

### Direktionsmedlem

På vegne af: Fonden Ungdomsbureauet

Serienummer: PID:9208-2002-2-782018018311

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-05-11 16:08:22Z

NEM ID 

## Thea Askjær Hass

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Fonden Ungdomsbureauet

Serienummer: PID:9208-2002-2-096974079886

IP: 131.164.xxx.xxx

2020-05-12 11:00:32Z

NEM ID 

## Camilla Ane Wang

### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Fonden Ungdomsbureauet

Serienummer: PID:9208-2002-2-103442902351

IP: 188.177.xxx.xxx

2020-05-12 16:51:42Z

NEM ID 

## Lars Vesterløkke


### Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Fonden Ungdomsbureauet

Serienummer: PID:9208-2002-2-238937846957

IP: 129.142.xxx.xxx

2020-05-13 13:03:39Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: U8D76-HX767-DZE7P-QJKI-3N4F7-4CY7A

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 tidsstempelt 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>

# PENNEO

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

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

## Annemette Færch

### Næstformand

På vegne af: Fonden Ungdomsbureauet

Serienummer: PID:9208-2002-2-056128350947

IP: 87.49.xxx.xxx

2020-05-13 21:17:18Z

NEM ID 

## Morten Hoegh-Petersen

### Statsautoriseret revisor

På vegne af: KPMG

Serienummer: CVR:25578198-RID:81021550

IP: 83.151.xxx.xxx

2020-05-14 11:38:40Z

NEM ID 

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](mailto: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>