



Atlantsammenslutningen

Revisionsprotokollat om årsrapport for 2020

Atlantsammenslutningen

Revisionsprotokollat om udkast til årsrapport for 2020

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 4
Særlige forhold	5 - 10
Rapportering om andre betydelige forhold	11 - 15
Andre forhold	16 - 29
Afslutning	30 - 32

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af udkast til årsregnskab ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020. Regnskabet udviser et resultat af Atlantsammenslutningens ("sammenslutningen") aktiviteter på TDKK -151 og en egenkapital på TDKK -33.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesprotokollat af 30. november 2020, siderne 25-31. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte finansielle revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en såkaldt "blank" revisionspåtegning.

Særlige forhold

Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat

5 Vi har som led i vores revision foretaget opfølgning på de kritiske bemærkninger til den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision for årsregnskabet 2019.

6 Ved vores juridisk-kritiske revision for årsregnskabet 2019, afgav vi kritiske bemærkninger til, at Atlantsammenslutningen ikke i alle tilfælde havde overholdt aftaler i forhold til områder in-

den for indkøbsområdet relateret til overholdelse af betalingsfrister. Forholdet vedrørte fakturaer modtaget i 2018 og 2019, og var til dels forårsaget af Atlantsammenslutningens fysiske flytning medio 2019 og dermed ændret adresse. De forsinkede betalinger, betød tilskrivning af morarenter og indsendelse til inkasso, som resulterede i forøgede omkostninger opgjort til TDKK 13,2.

7 Vi har ved vores revision af Atlantsammenslutningens forvaltning i 2020 fulgt op på forholdet, hvilket vi i al væsentlighed har fundet tilfredsstillende.

8 Ved vores forvaltningsrevision for årsregnskabet 2019, afgav vi kritiske bemærkninger til, at Atlantsammenslutningens forvaltning lå uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn. Dette var baseret ud fra vores vurdering om, at Atlantsammenslutningen ikke havde tilrettelagt tilstrækkelige systemer, som medvirker til at sikre, at der i alle tilfælde tages skyldige økonomiske hensyn.

9 Vi har ved vores revision af Atlantsammenslutningens forvaltning i 2020 fulgt op på, om der foreligger tilstrækkelig bilagsdokumentation for deres omkostninger, om der er foretaget korrekte periodiseringer, korrekt indberetning af omsætning i korrekt periode, revurdering af feriepengeforpligtelser mv., hvilket vi i al væsentlighed har fundet tilfredsstillende.

10 Under vores revision af årsregnskabet 2020, har vi desuden fået præsenteret en ny udarbejdet forretningsgangsproces for omkostnings- og bilagshåndtering, hvilket inkluderer både proces for godkendelse af omkostninger og betalinger samt opfølgning på Atlantsammenslutningens samlede økonomi. Det er vores vurdering, at de nye beskrevne forretningsgange er passende ud fra Atlantsammenslutningens størrelse, og at dette vil styrke Atlantsammenslutningens forvaltning.

Rapportering om andre betydelige forhold

Manglende funktionsadskillelse

11 Ledelsen har oplyst, at det som følge af sammenslutningens størrelse ikke er muligt at implementere fuld funktionsadskille eksempelvis ved bestilling og modtagelse af ydelser. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdagede. Vi har drøftet forholdet med daglig ledelse og bestyrelsen, som oplyser at dette er et særligt fokusområde, og at der er etableret eksempelvis løbende økonomiopfølgning. Det er således ledelsens opfattelse, at der til trods de begrænsede kontrolmuligheder er etableret en forsvarlig organisation, hvilket desuden understøttes af fuldmagtsforhold i banken, som sikrer dobbeltgodkendelse af alle bankbetalinger.

12 Vi har henholdt os til ledelsens vurdering og vi har i forbindelse med udførsel af vores revision ikke konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

13 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge sammenslutningens bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, ledelsen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i sammenslutningen, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

14 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker sammenslutningen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

15 Vi har som led heri med den daglige ledelse drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som sammenslutningen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Daglig ledelse har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på sammenslutningen.

Andre forhold

Ledelsesberetningen

16 I tilknytning til vores revision af regnskabet har vi læst ledelsesberetningen og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Derudover har vi overvejet, hvorvidt ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til god regnskabspraksis. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Resultatopgørelsen

17 Resultatopgørelsens enkelte poster er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til bogholderiet og bilagsmaterialet. Vi henviser i øvrigt til vores opfølgning på 2019 jf. afsnit 9 – 10 ovenfor. Vi anbefaler, at Atlantsammenslutningen fortsætter med at styrke og tilpasse deres procedurer vedrørende håndtering af bilagsdokumentation mv., eksempelvis hvis der ved eventuelle tilfælde af manglende underliggende bilagsdokumentation sikres alternativ dokumentation og eventuel yderligere godkendelse.

Omsætning

18 Vi har ved gennemgangen af modtaget bevillinger påset, at disse er i overensstemmelse med finansloven 2020 samt Forsvarsforliget.

Personaleomkostninger

19 Personaleomkostninger, der dækker over lønninger og pension, udgør TDKK 806. Vi har foretaget gennemgang af ansættelseskontrakter og lønsedler, med henblik på at sikre os, at de ud-

betalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede ansættelseskontrakter og meddelte oplysninger.

20 Vi har påset, at afregning, afstemning og lønoplysninger af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser er foretaget.

Balancen

21 Ved revisionen af sammenslutningens balance er det påset, at aktiverne ejes af sammenslutningen, at de er til stede, og at de er værdiansat forsvarligt. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler sammenslutningen, er rigtigt udtrykt i regnskabet.

Forvaltningsrevision

22 Som et led i vores revision har vi udført forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. Ved gennemførelse af forvaltningsrevisionen lægges til grund, at væsentlige og risikofyldte områder revideres over en årrække men ikke nødvendigvis hvert år. Forvaltningsrevision udføres på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko, og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

23 Det er Atlantsammenslutningens ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre sammenslutningens aktiviteter og herved sikre, at sammenslutningens ressourcer, herunder tilskud fra Udenrigsministeriet, anvendes på en økonomisk og forsvarlig måde.

Udført juridisk-kritisk og forvaltningsrevision

Økonomistyring

24 Atlantsammenslutningens økonomistyring tager udgangspunkt i et budget udarbejdet for kalenderåret. Budgettet sammenholdes løbende med realiserede tal og vi har fået oplyst, at bestyrelsen og den daglige ledelse får forelagt budgetopfølgning og bliver orienteret om ressource- og økonomiudviklingen på afholdte møder.

25 Under vores revision af årsregnskabet 2020, har vi fået præsenteret en ny udarbejdet forretningsgangsproces for omkostnings- og bilagshåndtering, hvilket inkluderer både proces for godkendelse af omkostninger og betalinger samt opfølgning på Atlantsammenslutningens samlede økonomi. Det er vores vurdering, at de nye beskrevne forretningsgange er passende ud fra Atlantsammenslutningens størrelse.

26 Ledelsen har i ledelsesberetningen til årsregnskabet redegjort for årets underskud, som i al væsentlighed skyldes ekstraordinære omkostninger til øget assistance og revision, feriepenge samt færre indtægter grundet et lavere aktivitetsniveau. Ledelsen forventer et mindre overskud for 2021.

Sparsommelighed

27 Vurderingen af sparsommeligheden omfatter bl.a. undersøgelser af, om Atlantsammenslutningens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til sammenslutningens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af sammenslutningens midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet.

Sammenholdelse af planlagte og udførte aktiviteter

28 Vi har gennemgået Atlantsammenslutningens afholdte aktiviteter i 2020 og sammenholdt disse med de over for os planlagte aktiviteter for året. Ved denne gennemgang har vi påset, at de afholdte aktiviteter i al væsentlighed stemmer overens med planlægningen for året på trods af COVID-19. En del aktiviteter er gennemført digitalt i stedet for ved fremmøde.

Konklusion

29 På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af årsrapporten 2020 mener vi, at Atlantsammenslutningen lever op til de forventninger, der stilles med hensyn til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet samt har udvist skyldige økonomiske hensyn.

Afslutning

30 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi den daglige ledelses underskrift på en regnskabserklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

31 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 10. december 2020 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

32 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

København, den 28. januar 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jesper Randall Petersen

statsautoriseret revisor

Siderne 32 - 37 er behandlet på bestyrelsesmødet den 28. januar 2021

Bestyrelse

John Dyrby Paulsen
Formand

Jeanette Serritzlev

Anders Wivel

Anni Haraszuk

Ulrik Knudsen

Peter Juel-Jensen

Jarl Artur Hehnel

Jens-Christian Over-
gaard Skov

Rolf Holmboe

Esben Salling Larsen

PENNEO

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

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

Lars Bangert Struwe

Generalsekretær

Serienummer: PID:9208-2002-2-152521752067

IP: 2.131.xxx.xxx

2021-01-29 14:09:20Z

NEM ID 

John Michael Dyrby Paulsen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-836128365542

IP: 87.54.xxx.xxx

2021-01-29 14:24:35Z

NEM ID 

Ulrik Knudsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-541608855943

IP: 188.177.xxx.xxx

2021-01-29 15:02:56Z

NEM ID 

Jeanette Serritzlev

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-800038615199

IP: 213.32.xxx.xxx

2021-01-29 15:12:05Z

NEM ID 

Anni Henriette Haraszuk

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-964139265519

IP: 93.162.xxx.xxx

2021-01-29 15:42:34Z

NEM ID 

Peter Juel-Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-873464040380

IP: 194.255.xxx.xxx

2021-01-29 16:57:21Z

NEM ID 

Anders Wivel

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-620341874626

IP: 2.104.xxx.xxx

2021-01-30 08:07:04Z

NEM ID 

Jarl Artur Hehnel

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-818192390481

IP: 93.162.xxx.xxx

2021-01-30 10:46:15Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: G05TI-G6J5O-AT86S-EFNV7-KFQKJ-Q3VPZ

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 registeret, og informationerne er listet herunder.

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

Navnet er skjult (CPR valideret)

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-962824622828

IP: 197.155.xxx.xxx

2021-01-30 12:33:43Z

NEM ID 

Esben Salling Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-084074390943

IP: 77.241.xxx.xxx

2021-01-31 16:42:46Z

NEM ID 

Jens-Christian Overgaard Skov

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-028820563886

IP: 91.198.xxx.xxx

2021-01-31 23:25:52Z

NEM ID 

Jesper Randall Petersen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-345409408563

IP: 93.162.xxx.xxx

2021-02-01 06:07:56Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: G05TI-G6ISO-AT86S-EFNV7-KFOKJ-Q3VPZ

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>