

MS ActionAid

Financial report 2019 CIV & HUM

Table of contents

	<u>Side</u>
LOT CIV	1
Accounting Report	1
Endorsement	3
Independent auditor's report on Financial Accounts for LOT CIV 2019	4
Accounting Principles	4
LOT CIV Accounts 2019	4
LOT HUM	5
Accounting Report	5
Endorsement	6
Independent auditor's report on Financial Accounts for LOT HUM 2019 – to be inserted in final version	7
Accounting Principles	7
LOT HUM Accounts 2019	7

LOT CIV

Accounting Report

General remarks

In 2019, total expenditure under the LOT CIV agreement amounts to 145.328k DKK of which DANIDA has contributed with 139.767k DKK. Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid (referred to as AADK in the following) has contributed with 5.561k DKK (corresponding to 5% of PPA financed by Danida) in liquid self-financing funds.

Explanation of deviations between 2019 budget and 2019 actual

The overall variance between 2019 budget and 2019 actual is 9,1%. Underconsumption of DANIDA funds means that 10%, corresponding to 12.769k DKK, has been transferred to 2020. This is within the flexibility allowed in the agreement. The self-financing funds raised for projects are 739k DKK lower than budgeted, which is due to lower consumption of Danish TV collection funds in 2019¹.

- (i) *Programme and Project Activities (PPA) expenditure is 8,8% below budget (11.465k DKK). The liquid self-financed funds are applied to consumption under Programme and Project Support (PPS). Please also find explanations in the sections below.*
- (ii) *Programme and Project Information (PRI) activities expenditure is 2.323k DKK, which is 6,7% below budget (-166k DKK), and 2% of PPS. We will need to keep an eye on this for the remaining two years of the SPa, as the 2018 and 2019 consumption in total is slightly higher than 2% of PPS².*
- (iii) *Other activities are 22,1% below budget (-852k DKK). The costs of partnership monitoring can vary depending on the specific countries visited. There has been a tendency to slightly overbudget these activities to make sure funds will be available no matter which countries are visited.*
- (iv) *Audit is almost as budgeted with only 2,7% below budget (-4k DKK).*
- (v) *Administration fee is 9% below budget (-822k DKK), as total DANIDA CIV consumption is below budget.*

Programme and Project Support (PPS) by regions:

Programme and Project Activities (PPA) include the liquid self-financed funds. As mentioned above, the 2019 contribution was slightly below budget.

The countries shown in the “sector and country specification” are the partnership countries of AADK. Some activities, which are not necessarily related to one country only, are registered in AADK’s financial system as “global”. A part of these costs is allocated to countries and regions according to a proportional allocation key in line with the allocation keys used when budgeting.

¹ According to the accounting principles of AADK the income is registered at the time of and corresponding to the expenditure.

² Due to 2018 consumption, which was 2,5% of PPS.

In 2019 the consumption of priority countries is as budgeted with a deviance of only 1%. Also, at country level the variations of actuals vs budget are less than the allowed 30% according to the administrative guidelines of the grant.

For non-priority countries the consumption was 7% lower than budgeted. There are, however, larger variations between the thematic areas in relation to Zambia and Zimbabwe due to a technical mistake in the budget allocation model. The actuals are allocated to the correct thematic areas. The overall variation on thematic areas for all countries is still within the allowed 30% variation.

The budget for innovation activities was 7.500k DKK – this, however, included 2.500k DKK which should not have been captured under innovation, but should rather have been budgeted mainly as global activities. Expenditure of 4.852k DKK is therefore more or less in line with the expectations.

Finally unallocated funds with expenditure of 1.725k DKK (vs. budget of 7.932k DKK) have not been used so much due to the general underconsumption of funds in 2019. The expenditure reported in this line is related to scholarships for international Global Platforms which are not otherwise partners in the SPa grant, co-funding to EC projects and global citizen activities.


Endorsement

The management of AADK hereby declares that the present Accounts for the DANIDA LOT CIV for 2019 have been correctly stated and presented.

The Accounts are in accordance with the terms and conditions of the framework agreement between AADK and the Ministry of Foreign Affairs.

AADK has established guidelines and procedures that ensure that the transactions included in the accounts comply with allocations granted, legislation and other regulations, concluded agreements and common practice. Furthermore, guidelines and procedures have been established to ensure that due financial considerations are given to the administration of the funds.

Copenhagen, 13. October 2020


Jonas Giersing
Operational Director

Independent auditor's report on Financial Accounts for LOT CIV 2019

Please refer to the auditor's report in a separate file.

Accounting Principles

The LOT CIV accounts are based on the same accounting principles as AADK's Annual Accounts.

LOT CIV Accounts 2019

Please see the CIV Accounts 2019 in a separate file.

LOT HUM

Accounting Report

General remarks

The 2019 expenditure related to LOT HUM was 17.150k DKK. 17.967k DKK was available for consumption in 2019, which means that that the consumption is 4,5% below the available amount. As 155k DKK had not been allocated to specific budgetlines at the time of approval, the budget only amounts to 17.812k DKK (vs. available 17.769k DKK), and therefore the variance in the financial report stands at 3,7% (below the budget). The unspent amount is 817k DKK, which is 5% of the grant and within the flexibility of the agreement. This amount is thus transferred to 2020.

Explanation of deviations between 2019 budget and 2019 actual

Programme and Project Activities (PPA) expenditure is 2% (316k DKK) below the budget;

- Priority country expenditure is as budgeted with a variance of only 1% (108k DKK) below budget.
- Expenditure for global activities is 9% (423k DKK) below budget, mainly due to delayed start of a global advisor.

Other Activities are substantially lower than budgeted, which is mainly caused by a re-allocation of monitoring of the grant which has been integrated into the general programme management activities and therefore reported in the line Global instead.

Finally, audit fees were over-budgeted and registered expenditure is 39k DKK vs. budgeted 75k DKK.


Endorsement

The management of AADK hereby declares that the present Accounts for the DANIDA LOT HUM for 2019 have been correctly stated and presented.

The Accounts are in accordance with the terms and conditions of the framework agreement between AADK and the Ministry of Foreign Affairs.

AADK has established guidelines and procedures that ensure that the transactions included in the accounts comply with allocations granted, legislation and other regulations, concluded agreements and common practice. Furthermore, guidelines and procedures have been established to ensure that due financial considerations are given to the administration of the funds.

Copenhagen, 13. October 2020



Jonas Giersing
Operational Director

Independent auditor's report on Financial Accounts for LOT HUM 2019 – to be inserted in final version

Please refer to the auditor's report in a separate file.

Accounting Principles

The LOT HUM accounts are based on the same accounting principles as AADK's Annual Accounts.

LOT HUM Accounts 2019

Please see the CIV Accounts 2019 in a separate file.



KPMG P/S
Dampfærgevej 28
2100 København Ø

Telefon 70 70 77 60
www.kpmg.dk

Mellemfolkeligt Samvirke

Revisionsprotokollat af 28. oktober 2020 og Management Letter vedrørende revisionen af projektrejskaber for Lot HUM og Lot CIV for Mellemfolkeligt Samvirke for perioden 1. januar til 31. december 2019

Indhold

1	Konklusion på revision af projektreghnskaberne for CIV og HUM for 2019	2
1.1	Indledning	2
1.2	Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse	2
1.3	Konklusion på den udførte revision	2
2	Risikovurdering, revisionsstrategi og -plan	2
2.1	Risikovurdering	2
2.1.1	Fokusområder for revisionen af årsregnskabet	3
2.1.2	Besvigelsesrisici	3
2.2	Revisionsstrategi og -plan	4
2.3	Forretningsgange og interne kontroller	5
3	Kommentarer til revisionen af regnskaberne	6
3.1	Mellempværende med Udenrigsministeriet	6
3.2	Budget	6
3.3	Opstilling af regnskaberne	6
3.4	Revision af regnskaberne	6
3.4.1	Finansiell revision	6
3.4.2	Juridisk-kritisk revision	7
3.4.3	Forvaltningsrevision	7
3.5	Revision af regnskaber foretaget i udlandet	8
3.6	Revision af egenfinansieringen	8
3.7	Regnskabsberetning	9
3.8	Management letter	9
4	Øvrige bekræftelser	9
4.1	Ledelsens regnskabserklæring	9
5	Afsluttende oplysninger mv.	10
5.1	Påkrævede oplysninger	10

1 Konklusion på revision af projektreghnskaberne for CIV og HUM for 2019

1.1 Indledning

Vi har revideret projektreghnskaberne for perioden 1. januar til 31. december 2019 for Mellempfolkeligt Samvirke for tilskud under det strategiske partnerskab modtaget fra Udenrigsministeriet (UM) for civilsamfundsudvikling (Lot CIV) og for humanitære indsatser (Lot HUM) i henhold til aftale af 10. januar 2019 mellem Mellempfolkeligt Samvirke og Udenrigsministeriet for perioden fra 1. januar til 31. december 2019. Projektreghnskaberne udarbejdes efter de administrative retningslinjer gældende for det strategiske partnerskab (i det følgende kaldet "tilskudsgivers retningslinjer").

Det er vores opfattelse, at projektreghnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

1.2 Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik herunder standarderne for offentlig revision (SOR), idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Udenrigsministeriets' "Instruks vedrørende udførelsen af revisionsopgaver relateret til aktiviteter omfattet af et strategisk partnerskab" (revisionsinstruksen).

1.3 Konklusion på den udførte revision

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger. Det er vores opfattelse, at det regnskaberne i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Udenrigsministeriets' retningslinjer.

2 Risikovurdering, revisionsstrategi og -plan

2.1 Risikovurdering

Med henblik på at opnå forståelse for og kendskab til organisationens aktiviteter herunder relevant lovgivning samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i regnskaberne har vi indhentet informationer om og beskrivelser af:

- aftalegrundlag med Udenrigsministeriet herunder aftalte mål
- organisation, herunder ledelsens systemer til overvågning af projektaktiviteter herunder for overholdelse af krav fra donorer
- forretningsgange og interne kontroller
- anvendt regnskabspraksis og udøvelse af væsentlige regnskabsmæssige skøn
- it-anvendelse og regnskabssystemer mv.

Mellempfolkeligt Samvirke

Revisionsprotokollat af 28. oktober 2020 til projektrekskaberne for CIV og HUM 2019

2.1.1 Fokusområder for revisionen af årsregnskabet

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

Vi har med udgangspunkt heri vurderet organisationens kontrolmiljø samt interne kontroller relateret til væsentlige poster i projektrekskaberne.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til organisationens aktiviteter, krav fra Udenrigsministeriet og forhold i øvrigt har vi identificeret nedenstående områder, der efter vores opfattelse er væsentlige for projektrekskabet, og derfor vil have særlig fokus i forbindelse med vores revision.

Regnskabspost/område	Revisionsfokus
— Forvaltning af tilskud	— Forvaltningsrevision: Sparsommelighed, produktivitet og effektivitet herunder målrapportering til Udenrigsministeriet.
	— Juridisk kritisk revision: Overholdelse af krav fra tilskudsgiver
— Projektomkostninger	— Projektomkostninger afholdt til projektaktiviteter under CIV og HUM samt korrekt allokering på budgetlinje

I tillæg hertil har vi identificeret følgende fokusområder for vores revision af projektrekskaberne:

Regnskabspost	Revisionsfokus
— Indtægter	— Modtaget tilskud
— Omkostninger	— Fuldstændighed og nøjagtig af registreringer
— Lønninger herunder timeregistrering	— Nøjagtighed

2.1.2 Besvigelsesrisici

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

Revisionsstandarderne har foruddefineret, at en ledelse generelt set er i en position, hvor den har mulighed for at manipulere med regnskabsmateriale og udarbejde misvisende projektrekskaber ved at tilsidesætte kontroller, som i øvrigt fungerer effektivt.

Mellemfolkeligt Samvirke

Revisionsprotokollat af 28. oktober 2020 til projektreghskaberne for CIV og HUM 2019

Uanset vores vurdering af risiciene for den daglige ledelses tilsidesættelse af kontroller, er det i henhold til revisionsstandarderne et krav, at vi skal udføre revisionshandlinger for at teste, om posteringer i finansbogholderiet og andre justeringer, der er foretaget ved udarbejdelsen af projektreghskaberne, er passende.

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være risiko for væsentlige fejl i regnskaberne som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af organisationens aktiver.

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i regnskaberne som følge af besvigelser.

2.2 Revisionsstrategi og -plan

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

Revisionsstrategi

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi delvist baseret vores revision på en systembaseret revision, hvor vi vurderer og ved stikprøver tester de registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller, som ledelsen har etableret.

Herudover har vi foretaget substansbaseret revision, hvor vi tester poster i resultatopgørelse mv. til ekstern og anden dokumentation.

Vi har i forbindelse med planlægning af revisionen fastsat et væsentlighedsniveau for fejl i projektreghskabet for CIV på 3,9 mio. kr. og for HUM på 0,5 mio. kr., svarende til 3 % af de afholdte omkostninger for 2019.

Revisionsplan

På baggrund af den overordnede revisionsstrategi har vi udarbejdet en revisionsplan med henblik på, at reducere risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskaberne til et acceptabelt lavt niveau.

I revisionsplanen fastlægges arten, den tidsmæssige placering og omfanget af den revision, der planlægges udført.

Revisionen vil på baggrund af vores risikovurdering have særlig fokus på de under 2.1.1 nævnte poster/områder. På øvrige områder, hvor risikoen for væsentlige fejl i regnskabet vurderes lavere, vil revisionen være mindre omfattende.

Mellemfolkeligt Samvirke

Revisionsprotokollat af 28. oktober 2020 til projektrejskaberne for CIV og HUM 2019

Vi har i henhold til revisionsinstruksen planlagt følgende handlinger:

- at regnskaberne er opstillet som foreskrevet i den administrative vejledning
- at regnskabet er retvisende og ikke indeholder væsentlige fejl og mangler
- at egenfinansieringskravet er opfyldt og totalerne i regnskaberne indeholder organisationens egenfinansiering for program og projektaktiviteter omfattet af tilskuddet
- at de finansielle bestemmelser i den strategiske partnerskabsaftale og forhandlingsreferater fra de årlige strategiske forhandlinger med UM er opfyldt
- at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger og de overordnede formål med deres anvendelse, som er aftalt med UM ved de årlige strategiske forhandlinger
- at den strategiske har modtaget reviderede årsregnskaber for alle aktiviteter udenfor Danmark. Hvis dette ikke er tilfældet, at de ikke modtagne årsregnskaber er oplistet som bilag til regnskabet
- at den i udlandet foretagne revision ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger eller forbehold
- at afsluttede projekter er behørigt dokumenteret og specificeret i internt regnskab
- at regnskabernes tal er afstemt med Mellemsfolkeligt Samvirke' almindelige årsregnskab.

2.3 Forretningsgange og interne kontroller

Vi har i tilknytning til vores revision foretaget en vurdering af organisationens interne kontrolfunktioner på følgende områder:

- Intern ledelsesrapportering og monitorering (økonomistyring)
- Regnskabsaflæggelse, bogføring og afstemningsrutiner
- IT systemer
- Omkostninger, indkøb og betalinger
- Likvider
- Regnskabsaflæggelse for og monitorering af projektaktiviteter
- Lønninger inkl. timeregistrering og timepriser
- Rapportering af besvigelser

Det er vores opfattelse, at organisationens forretningsgange og interne kontroller generelt er tilfredsstillende. Der er funktionsadskillelse imellem bogføring og betaling samt dobbeltprokura på udbetalinger. Vi har endvidere stikprøvevis kontrolleret, at udgifter godkendes i henhold til interne regler.

Vi har udført vores revision ud fra en substansbaseret revisionsstrategi.

3 Kommentarer til revisionen af regnskaberne

3.1 Mellemværende med Udenrigsministeriet

Vi har afstemt årets modtagne betalinger fra Udenrigsministeriet til tilsagnsskrivelse.

3.2 Budget

Forbruget for 2019 for Lot CIV udgør 133 mio. kr. mod et budgetteret forbrug på 146 mio. kr., svarende til et underforbrug på 9,1 %. Underforbruget på 13 mio. kr. er overført til 2020.

Forbruget for 2019 for Lot HUM udgør 17 mio. kr. mod et budgetteret forbrug på 18 mio. kr., svarende til et underforbrug på 3,7 %. Underforbruget på 1 mio. kr. er overført til 2020.

Vi henviser i øvrigt til ledelsens omtale i "Financial Report 2019" afsnit "Accounting Policy".

Budgettet er afstemt til det det aftalte budget med Udenrigsministeriet.

3.3 Opstilling af regnskaberne

Regnskaberne skal opstilles i overensstemmelse med template vist i bilag 3 til Udenrigsministeriets administrative retningslinjer for strategiske partnere.

Vi har gennemgået organisationens afstemning af regnskabets tal med organisationens almindelige årsregnskab.

Vores gennemgang af regnskabsopstillingerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4 Revision af regnskaberne

I overensstemmelse med revisionen har vi foretaget finansiell revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

3.4.1 Finansiell revision

Ved den finansielle revision har vi efterprøvet om projektreghnskaberne er retvisende. Vores revision har primært omfattet stikprøvevis revision af grundlaget for omkostninger til lønninger og administration afholdt i Danmark og kontrol af korrekt konsolidering af den danske bogføring med omkostninger afholdt i udlandet ifølge reviderede regnskaber for de udenlandske aktiviteter, jf. afsnit nedenfor om revision i udlandet. Vi har endvidere testet om omkostningerne er klassificeret korrekt i forhold til budgetposterne.

Endelig har vi kontrolleret, at indtægter er i overensstemmelse med det med Udenrigsministeriet aftalte tilskud.

Den finansielle revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.2 Juridisk-kritisk revision

Vores juridisk-kritiske revision har omfattet test af, om de dispositioner, der er omfattet af projektreghskabet, er foretaget i overensstemmelse med retningslinjer fra tilskudsgiver.

Handlinger omfatter stikprøvevis kontrol af:

- om regnskabet er opstillet i henhold til krav fra UM, dvs. at regnskabet viser periodens forbrug sammenholdt med de aftalte budgetlinjer.
- om udgifterne er afholdt i overensstemmelse med de godkendte aktiviteter og budgetter
- om timepriser overholder Danidas retningslinjer og maksimumssatser
- om lønudgifter til aktivitetsspecifik konsulentbistand er i overensstemmelse med retningslinjerne
- om likvide midler er anbragt i henhold til retningslinjerne.
- om administrationsfee udgør 7% af det samlede forbrug.
- om udgifter til innovation og information opfylder betingelserne.

Den juridisk-kritisk revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.3 Forvaltningsrevision

Som led i revisionen har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt organisationen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet herunder sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i overensstemmelse med aftaler med tilskudsgiver.

Ved vores revision af sparsommelighed har vi vurderet, om forretningsgange og interne kontroller i Danmark for økonomistyring, indkøb og lønninger er tilrettelagt således at det tilsikres, at dispositioner foretages i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til organisationens 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 hensyn til pris, kvalitet, kvantitet osv. Vi har endvidere stikprøvevist gennemgået udvalgte transaktioner i regnskabet for lønninger og timepriser samt for indkøb og rejseomkostninger.

Vores vurdering af produktivitet og effektivitet baseres først og fremmest på Mellemfolkeligt Samvirke's resultatrapporteringen til Udenrigsministeriet vedrørende de udførte aktiviteter og målopfyldelse. Vi har gennemgået resultatrapporteringen.

Baseret på vores gennemgang har vi ikke identificeret områder der giver os anledning til at være uenig med ledelsens vurdering af målopfyldelsen. Det er endvidere vores opfattelse, at resultatrapporteringen afrapporterer pålideligt og detaljeret på de aftalte mål.

3.5 Revision af regnskaber foretaget i udlandet

Jævnfør Udenrigsministeriets revisionsinstruks skal den i udlandet foretagne finansielle revision og forvaltningsrevision udføres i overensstemmelse med anerkendte internationale standarder. Mellemfolkeligt Samvirke har udsendt revisionsinstrukser udarbejdet af os, som understøtter overholdelse af kravene til revision i udlandet.

Vi har vurderet den i udlandet gennemførte revision ud fra de afgivne revisionspåtegninger på de udenlandske regnskaber samt revisionsberetninger.

I forbindelse med gennemgang af rapporteringen mv. fra de lokale revisorer har vi vurderet de eksterne revisorerers arbejde og revisionens omfang mv. for at sikre, at revisionen udføres i overensstemmelse med Udenrigsministeriets retningslinjer.

Vores gennemgang har herudover ikke givet anledning til bemærkninger.

3.6 Revision af egenfinansieringen

Mellemfolkeligt Samvirke (organisationen) skal bidrage med en egenfinansiering på minimum 20 % af det samlede danske tilskud til de program- og projektaktiviteter.

Mindst en fjerdedel af egenfinansieringen (5 %) skal udgøres af bidrag fra kontante midler rejst i Danmark og anvendes inden for bevillingens program- og projektaktiviteter. Den resterende egenfinansiering (15 %) kan forenklet beskrives bestå af

- samfinansiering og andre bidrag (fra f.eks. EU/ECHO, andre donorer eller fra organisationernes internationale alliancepartnere) af aktiviteter, der ligger inden for Civilsamfundsstrategiens rammer
- midler rejst i Danmark ud over de 5 %.

Af de kontante midler rejst i Danmark er der i 2019 anvendt 5.561 tkr. til egenfinansiering. Beløbet svarer til 5,66 %, og dermed mere end kravet på minimum 5 %.

Som det fremgår af årsregnskabet for 2019, er der i 2019 finansiering fra øvrige institutionelle donorer på 98.283 tkr. til udviklingsaktiviteter. Den samlede egenfinansiering overstiger dermed langt de krævede 20 %.

Det er på den baggrund vores vurdering, at egenfinansieringskravet er opfyldt.

3.7 Regnskabsberetning

I tilknytning til revisionen af rammeregnskabet har vi gennemlæst regnskabsberetning og

- sammenholdt oplysningerne deri med oplysningerne i rammeregnskabet
- 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.

3.8 Management letter

Det er vores opfattelse, at organisationens forretningsgange og interne kontroller generelt er tilfredsstillende.

4 Øvrige bekræftelser

4.1 Ledelsens regnskabserklæring

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

Den skriftlige erklæring omfatter det regnskabets indhold, hvor det er vanskeligt at opnå revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

5 Afsluttende oplysninger mv.

5.1 Påkrævede oplysninger

I henhold til revisionsinstruksen skal vi erklære

- At vi opfylder de habilitetsbestemmelser, der er indeholdt i lovgivningen
- At vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, og at vi ikke har haft bemærkninger til tilskudsmidlernes anvendelse.

København, den 28. oktober 2020

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Joakim Juul Larsen
statsaut. revisor

Regnskab for strategisk partnerskabsaftale Lot HUM - resumé

Organisationens navn: Mellemløbet Samvirke

Regnskab for året: 2019

Beløb i 1.000 kr.

Bemærk følgende ved indsendelse af regnskabet jævnfør revisionsinstruksen:

Ledsagende regnskabsberetning

Oversigt over eventuelt udestående enkeltregnskaber

Oversigt over eventuelle revisionsforbehold i enkeltregnskaber

Disposition af tilsagn (Resultatopgørelse)	Budget	Resultat	Afvigelse i Pct.
Indtægter			
Egenfinansiering -lot LAB og lot CIV			
Likvide midler (min. 5% af PPA (ekskl. likvide midler))	-	-	0,0%
Samfinansiering	-	-	0,0%
Egenfinansiering Total	-	-	0,0%
MFA partnership funds			
Udleveret tilsagn primo (uanset midler overført fra tidligere år)	2.967	2.967	
Årets tilsagn fra Udenrigsministeriet	15.000	15.000	0,0%
Renteindtægter	-	-	
Tidligere disponeret udgift returneret fra program/partner (valgfri)*	-	-	
MFA partnership funds Total	17.967	17.967	0,0%
Indtægter MFA partnership funds + likvide midler fra egenfinansiering	17.967	17.967	0,0%
Udgifter - program- og projekstøtte (PPS)			
Program- og Projektaktiviteter (PPA) (inkl. likvide midler)	16.219	15.903	1,9%
Program- og Projektrelateret information (PRI-midler)			0,0%
Øvrige aktiviteter	353	89	74,7%
Revision	75	36	52,0%
Administration (max. 7% af midler)	1.165	1.122	3,7%
Udgifter Total (midler + likvide midler fra egenfinansiering)	17.812	17.150	3,7%
Heraf strategiske midler	17.812	17.150	
Udleveret tilsagn ultimo	155	817	
Udleveret tilsagn overført til næste år		817	

Udleveret tilsagn overført til næste år (max. 15% af årets tilsagn)	0%	5%
Egenfinansieringsgrad (min. 20% af PPA (ekskl. likvide midler))	0%	0%
Likvide midler (min. 5% af PPA (ekskl. likvide midler))	0%	0%
PRI-midler (max 2% af midler under PPS)	0%	0%
Administration (max 7% af midler)	7%	7%
Prioritetslande (min 50%)	100%	100%
Innovationsmidler (max 10% of total MFA funds)	0%	0%
Uallokerede midler (max 10% of total MFA funds)	0%	0%
Fleksible midler (max 1/3 af total MFA funds)	6%	6%

Beløb i kr.

Indestående fra Udenrigsministeriet (Likviditet)

Primo balance indestående fra Udenrigsministeriet	2.966.722
Årets udbetalinger fra Udenrigsministeriet	15.000.000
Årets renter	-
Anden afstemning (indsæt titel)	-
Likviditet til rådighed i året	17.966.722
Program- og Projektaktiviteter (PPA) (ekskl. likvide midler)	15.902.805
Program og Projektrelateret information (PRI)	-
Øvrige aktiviteter	89.336
Revision	36.000
Administration	1.121.970
Udbetalinger i alt	17.150.111
Ultimo balance indestående fra Udenrigsministeriet	816.610
Fleksible midler primo året (lot HUM)	-

Tilgodehavende fra Udenrigsministeriet:

År	Tilgodehavende	Årets tilsagn	Udbetalinger fra	Tilgodehavende	Årets renteindtægt
2017	-	-	-	-	-
2018	-	15.000.000	15.000.000	-	-
2019	-	15.000.000	15.000.000	-	-
Total	-	30.000.000	30.000.000	-	-

* Organisationen skal påse at ubrugte midler vedrørende afsluttede aktiviteter i udlandet tilbageføres til organisationen af samarbejdspartnere. Midler returneret kan også modregnes under udgifter for den pågældende aktivitet

Strategisk partnerskabsregnskabs for Lot HUM - Program og Projektaktiviteter (PPA)

Beløb i 1.000 kr.

Anvend budget senest godkendt af Udenrigsministeriet

Region/Land/Projekt	Strengthened rights and resilience		Subtotal		Afvigelse		I pct.	Aktivitetspecifik konsulentbistand pr. land - Løn	Aktivitetspecifik konsulentbistand pr. land - Overhead	Aktivitetspecifik konsulentbistand af forbrug pr. land	I pct.
	Budget	Forbrug	Budget	Forbrug	I beløb						
Prioritetslande	10.625	10.733	10.625	10.733	108	1%	1.067	687	1.754	16%	
Palestine	4.701	4.262	4.701	4.262	-438	-9%	424	273	697	16%	
Jordan	3.116	3.800	3.116	3.800	684	22%	378	243	621	16%	
Lebanon	2.808	2.670	2.808	2.670	-138	-5%	266	171	437	16%	
Globalt	4.594	4.170	4.594	4.170	-423	-9%	-	-	-	0%	
Global	4.594	4.170	4.594	4.170	-423	-9%				0%	
Innovation			0	0	0	0%	-	-	-	0%	
Innovation	N/A	N/A	0	0	0	0%				0%	
Flexible funds (lot HUM only)	1.000	1.000	1.000	1.000	0	0%	-	-	-	0%	
Flexible funds	1.000	1.000	1.000	1.000	0	0%				0%	
Subtotal	16.219	15.903	16.219	15.903	-316	-2%	1.067	687	1.754	11%	
Afvigelse		-316		-316							
		-2%		-2%							

Strategisk partnerskabsregnskab for Lot HUM - specifikation af øvrige aktiviteter

Beløb i 1.000 kr.

	Godkendt budget	Regnskab 2019	Afvigelse i pct.
Forundersøgelser			0,0%
Cross-cutting, monitoring and reviews	353	89	-74,7%
Evalueringer			0,0%
Core Humanitarian Standards			0,0%
Øvrige aftalte aktiviteter (specificeres)			0,0%
Øvrige aktiviteter i alt	353	89	-74,7%

Regnskab for strategisk partnerskabsaftale for Lot CIV - resumé
 Organisationens navn: Mellempfolkeligt Samvirke
 Regnskab for året: 2019
 Beløb i 1.000 kr.

Bemærk følgende ved indsendelse af regnskabet jævnfør revisionsinstruksen:
 Ledsagende regnskabsberetning
 Oversigt over eventuelt udestående enkeltregnskaber
 Oversigt over eventuelle revisionsforbehold i enkeltregnskaber

Disposition af tilsagn (Resultatopgørelse)	Budget	Resultat	Afvigelse i Pct.
Indtægter			
Egenfinansiering -lot LAB og lot CIV			
Likvide midler (min. 5% af PPA (ekskl. likvide midler))	6.300	5.561	-11,7%
Samfinansiering	18.500	98.283	431,3%
Egenfinansiering Total	24.800	103.844	419,5%
MFA partnership funds			
Udisponeret tilsagn primo (uanset midler overført fra tidligere år)	15.566	15.767	
Årets tilsagn fra Udenrigsministeriet	124.000	124.000	0,0%
Renteindtægter	-	-	
Tidligere disponeret udgift returneret fra program/partner (valgfri)*	-	-	
MFA partnership funds Total	139.566	139.767	0,1%
Indtægter MFA partnership funds + likvide midler fra egenfinansieringen	145.866	145.328	-0,4%
Udgifter - program- og projekstøtte (PPS)			
Program- og Projektaktiviteter (PPA) (inkl. likvide midler)	130.275	118.810	8,8%
Program- og Projektrelateret information (PRI-midler)	2.489	2.323	6,7%
Øvrige aktiviteter	3.845	2.993	22,1%
Revision	128	124	2,7%
Administration (max. 7% af midler)	9.131	8.308	9,0%
Udgifter Total (midler + likvide midler fra egenfinansiering)	145.867	132.559	9,1%
Heraf strategiske midler	139.567	126.998	
Udisponeret tilsagn ultimo	(0)	12.769	
Udisponeret tilsagn overført til næste år		12.769	

Udisponeret tilsagn overført til næste år (max. 15% af årets tilsagn)	0%	10%
Egenfinansieringsgrad (min. 20% af PPA (ekskl. likvide midler))	20%	92%
Likvide midler (min. 5% af PPA (ekskl. likvide midler))	5%	5%
PRI-midler (max 2% af midler under PPS)	2%	2%
Administration (max 7% af midler)	7%	7%
Prioritetslande (min 50%)	74%	75%
Innovationsmidler (max 10% of total MFA funds)	5%	4%
Uallokerede midler (max 10% of total MFA funds)	6%	1%
Fleksible midler (max 1/3 af total MFA funds)	0%	0%

Beløb i kr.

Indestående fra Udenrigsministeriet (Likviditet)

Primo balance indestående fra Udenrigsministeriet	15.766.660
Årets udbetalinger fra Udenrigsministeriet	124.000.000
Årets renter	-
Anden afstemning (indsæt titel)	-
Likviditet til rådighed i året	139.766.660
Program- og Projektaktiviteter (PPA) (ekskl. likvide midler)	113.248.541
Program og Projektrelateret information (PRI)	2.323.309
Øvrige aktiviteter	2.993.498
Revision	124.000
Administration	8.308.254
Udbetalinger i alt	126.997.603
Ultimo balance indestående fra Udenrigsministeriet	12.769.058
Fleksible midler primo året (lot HUM)	-

Tilgodehavende fra Udenrigsministeriet:

År	primo	Årets tilsagn	Udbetalinger fra UM	ultimo	Årets renteindtægt
2017	-	-	-	-	-
2018	-	124.000.000	124.000.000	-	-
2019	-	124.000.000	124.000.000	-	-
Total	-	248.000.000	248.000.000	-	-

* Organisationen skal påse at ubrugte midler vedrørende afsluttede aktiviteter i udlandet tilbageføres til organisationen af samarbejdspartnere. Midler returneret kan også modregnes under udgifter for den pågældende aktivitet

Strategisk partnerskabsregnskab for Lot CIV- Program og Projektaktiviteter (PPA)

Beløb i 1.000 kr.

Anvend budget senest godkendt af Udenrigsministeriet

Thematic programmes

Region/Land/Projekt	GRPS & tax		Participatory democracy		Economic opportunities		Strengthened rights and resilience		Subtotal		Afvigelse		Aktivitetsspecifik konsulentbistand pr. land - Løn	Aktivitetsspecifik konsulentbistand pr. land - Overhead	Aktivitetsspecifik konsulentbistand af forbrug pr. land	I pct.
	Budget	Forbrug	Budget	Forbrug	Budget	Forbrug	Budget	Forbrug	Budget	Forbrug	I beløb	I pct.				
Prioritetslande	26.462	23.919	28.845	30.720	6.644	9.131	1.504	217	63.454	63.987	532	0,8%	15.809	7.066	22.875	36%
Bangladesh	5.481	2.573	3.289	4.219	2.192	4.210	0	0	10.962	11.001	39	0%	2.727	1.219	3.946	36%
Myanmar	3.465	3.575	0	0	0	0	0	0	3.465	3.575	110	3%	886	396	1.283	36%
Kenya	4.847	2.914	2.908	4.554	1.454	2.380	485	0	9.694	9.847	153	2%	2.441	1.091	3.532	36%
Nigeria	4.463	3.936	0	0	0	0	496	0	4.959	3.936	-1.023	-21%	976	436	1.412	36%
Tanzania	3.497	3.684	3.497	3.673	2.997	2.541	0	0	9.991	9.899	-93	-1%	2.454	1.097	3.551	36%
Uganda	4.708	7.236	5.231	3.342	0	0	523	0	10.463	10.578	115	1%	2.622	1.172	3.795	36%
Syria and neighbouring countries (Jordan)	0	0	2.968	3.755	0	0	0	0	2.968	3.755	788	27%	931	416	1.347	36%
Palestine	0	0	10.952	11.177	0	0	0	217	10.952	11.394	442	4%	2.771	1.239	4.009	35%
Ikke-prioritetslande	12.623	3.826	8.072	14.900	1.943	2.274	0	0	22.638	21.000	-1.638	-0,07%	5.206	2.327	7.533	36%
Mozambique	3.886	3.245	3.886	3.345	1.943	2.274	0	0	9.714	8.865	-850	-9%	2.198	982	3.180	36%
Zambia	2.669	0	2.669	4.620	0	0	0	0	5.339	4.620	-719	-13%	1.145	512	1.657	36%
Zimbabwe	6.068	580	1.517	6.935	0	0	0	0	7.585	7.516	-70	-1%	1.863	833	2.696	36%
Globalt	8.749	11.380	13.801	10.578	6.201	5.289	0	0	28.750	27.246	-1.504	-5%	2.795	1.249	4.044	15%
Global	8.749	11.380	13.801	10.578	6.201	5.289	0	0	28.750	27.246	-1.504	-5%	2.795	1.249	4.044	15%
Innovation									7.500	4.852	-2.648	-35%	-	-	-	0%
Innovation	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	7.500	4.852	-2.648	-35%	-	-	-	0%
Unallocated funds (lot LAB and CIV only)									7.932	1.725	-6.207	-78%	-	-	-	0%
Unallocated	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	7.932	1.725	-6.207	-78%	-	-	-	0%
Flexible funds (lot HUM only)									0	0	0	0%	-	-	-	0%
Flexible funds	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0	0	0	0%	-	-	-	0%
Subtotal	47.834	39.124	50.718	56.198	14.787	16.694	1.504	217	130.275	118.810	-11.465	-9%	23.810	10.643	34.453	29%
Afvigelse	-	-8.709		5.480		1.906		-1.287		-11.465						
	-	-18%		11%		13%		-86%		-9%						

Strategisk partnerskabsregnskab for Lot CIV - specifikation af øvrige aktiviteter

Beløb i 1.000 kr.

	Godkendt budget	Regnskab 2019	Afvigelse i pct.
Forundersøgelser			
Cross-cutting, monitoring and reviews	3.575	2.551	-28,7%
Evalueringer	270	443	64,0%
Core Humanitarian Standards			
Øvrige aftalte aktiviteter (specificeres)			
Øvrige aktiviteter i alt	3.845	2.993	-22,1%

Model for strategisk partnerskabsregnskab - specifikation af egenfinansieringskilder**For Lot CIV**

Beløb i 1.000 kr.

Se retningslinjernes afsnit 7.14 for yderligere beskrivelse af nedenstående kategorier.

Likvide midler (min. 5% af PPA (ekskl. likvide midler))	Budget 2019	Regnskab 2019	Pct. 2019
Danish TV collection	3.000	803	14%
Donated by volunteers	300	300	5%
Own collections	500	217	4%
Foundations	-	-	0%
Contributions from private to partners	2.500	4.242	76%
Total	6.300	5.561	100%

Samfinansiering	Budget 2019	Regnskab 2019	Pct. 2019
EUROPEAID	12.400	13.646	14%
International alliancepartner	6.100	84.637	
Total	18.500	98.283	14%

Andre midler rejst i Danmark (ikke likvide midler)	Budget 2019	Regnskab 2019	Pct. 2019
Total	-	-	0%

Andre bidrag	Budget 2019	Regnskab 2019	Pct. 2019
Total	-	-	0%

Co-financing and other funding sources
Amounts in 1.000 DKK

ACTUAL SPENDING 2019 in DKK						
GRPS & tax	Partnership engagement	Other Danida funding	Organisation's own contribution	EUROPEAID	International Alliance partner	TOTAL
TOTAL	36.835	0	2.289	0	46.566	85.690
Percentage	42,99%	0,00%	2,67%	0,00%	54,34%	

Total budget 2019
TOTAL BUDGET
47.959

* The 2019 Financial Audited Accounts have not yet been completed at our partners.

ACTUAL SPENDING 2019 in DKK						
Participatory democracy	Partnership engagement	Other Danida funding DAPP	Organisation's own contribution	EUROPEAID	International Alliance partner	TOTAL
TOTAL	53.754	4.992	2.444	9.834	25.880	96.904
Percentage	55,47%	5,15%	2,52%	10,15%	26,71%	

Total budget 2019
TOTAL BUDGET
63.243

* The 2019 Financial Audited Accounts have not yet been completed at our partners.

ACTUAL SPENDING 2019 in DKK						
Economic opportunities	Partnership engagement	Other Danida funding	Organisation's own contribution	EUROPEAID	International Alliance partner	TOTAL
TOTAL	16.083	0	611	0	12.191	28.885
Percentage	55,68%	0,00%	2,12%	0,00%	42,21%	

Total budget 2019
TOTAL BUDGET
14.912

* The 2019 Financial Audited Accounts have not yet been completed at our partners.

ACTUAL SPENDING 2019 in DKK						
Strengthened rights and resilience	Partnership engagement	Other Danida funding LYB	Organisation's own contribution	EUROPEAID	International Alliance partner	TOTAL
TOTAL	0	57	217	3.812	0	4.086
Percentage	0,00%	1,39%	5,31%	93,29%	0,00%	

Total budget 2019
TOTAL BUDGET
1.504