



DANIDA FRAMEWORK BUDGET FINANCIAL REPORTING 2015

Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid
CVR-nr. 18 24 37 17

Danida Frame Accounts 2015

Table of contents

	<u>Side</u>
Accounting Report	1
Endorsement	3
Independent auditor's report	4
Accounting Principles	6
Frame Accounts 2015	7

Accounting Report

General remarks

In 2015, total expenditure under the framework agreement amounts to 156.844k DKK of which DANIDA has contributed with 148.920k DKK. Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid has contributed with 7.924k DKK (6%) in liquid self-financing funds and the co-financing to the activities amounts to 29mio. DKK (corresponding to 24% of PPA financed by Danida).

Explanation of deviations between 2015 budget and 2015 actual

The overall variance between 2015 budget and 2015 actual is approximately 1%. There was a carry-over of over-consumption from 2014 of 4.921K DKK (which is within the allowed 10% flexibility allowed). Focus on reducing this carry-over amount meant that the consumption of the Danida Frame Grant in 2015 ended slightly below budget. The slightly higher (than budget) expenditure is thus due to consumption of more self-financing funds than budgeted (see also explanations under PPS below).

- (i) Programme and project support (PPS) the consumption is 1% above budget (1.473k DKK) and the expenditure related to Programme and Project Related Information Activities is 9,8% above budget (313k DKK). The liquid self-financed funds are applied to consumption under PPS. Please also find explanations in the sections below.*
- (ii) Other activities are 5% (-348k DKK) below budget, as part of the reduction of overspending from previous years. The amount been adjusted down in the 2016 Frame Grant application.*
- (iii) Audit is 69% below budget (-336k DKK). As from the 2016 application this has been adjusted down to around 245k DKK, which is more in tune with expectations. 2015 was affected by some corrections to 2014 allocations, which is why only 164k DKK has been registered in 2015.*
- (iv) Administration fee is 0,3% (-27k DKK) below budget – as total Frame Grant consumption is slightly below budget.*

Programme and project support (PPS) by regions:

As PPS include the liquid self-financed funds, a higher consumption than budgeted of liquid self-financed funds means a higher total consumption. In 2015 the budget related to the 5% liquid self-financing was 6.443k DKK, but Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid was able to contribute with 7.924 DKK.

The countries shown in the “sector and countryspecification” are in principle the partnership countries of Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid. Other countries supported are included in the “other” category for the relevant region. Some activities, which are not necessarily related to one country only, are registered as “global”. The major part of these costs are allocated to countries and regions according to a proportional allocation key. The activities under PPS carried out in Denmark are reported as Global.

The variations between regions and countries are affected by the following factors:

- For the People 4 Change programme, it is, due to practical circumstances, difficult to foresee exactly which placements will be effectuated; e.g. is it possible to find a good match, when will the practicalities (such as work permit) be sorted out etc. During the year the programme is carefully monitored and resources are re-allocated in line with this. In the budget the expenditure under this programme was not allocated to specific countries. The actual costs are on the one hand shown under the specific countries when relevant, leading to deviances compared to budget.
- Liquid self-financing funds, which have either not been budgeted or which have not been allocated to a specific country but rather an area of work, will also lead to variances between budget and actuals by country and region.

This being said the variance by region between budget and actual is not above 10% for any of the regions.

Some specific comments:

- *Africa; slightly below budget, however:*
 - *Mozambique: consumption is 16% higher than budget, mainly due to People 4 Change placements which were not budgeted in this line.*
- *Asia; consumption is 10% above budget (corresponding to 2.476k DKK):*
 - *Palestine: consumption is 1.569k DKK whereas only 565k DKK was budgeted, in part due to higher liquid self-financing funds but also People 4 Change placements contribute to this.*
 - *Myanmar: the budget for Myanmar was not shown on a separate line in the 2015 budget, but is included in the "other" category.*
- *Latinamerica is 9% above budget (corresponding to 1.010k DKK)*
 - *Regional/Nicaragua: 26% above budget due to extra costs in relation to closing down of the Nicaragua office.*
 - *Guatemala: should not have been shown in a separate line as Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid since 2013 no longer have a programme partner in Guatemala. The amounts budgeted were related to People 4 Change placements.*

Programme and Project Related Information Activities

In 2015 a maximum of 3% consumption was allowed. When Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid sent in the budget, it was below this maximum (2,4%). The actual consumption correspond to an increase compared to budget with 9.8%, but is still well within the allowed maximum with a percentage of 2,6% of PPS.

Areas of Support/Key Focus Areas:

Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid only have Governance as key focus area.

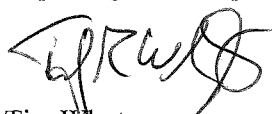
Endorsement

The management of Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid hereby declares that the present Accounts for the DANIDA Frame Allocation for 2015 have been correctly stated and presented.

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

Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid 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, 15 September 2016

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tim Whyte', written over a horizontal line.

Tim Whyte
Secretary General

Independent auditor's report

To Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid Report on the Danida Frame Allocation Accounts

We have audited the accompanying Danida Frame Allocation Accounts (project financial statements) for the period 01.01.2015 – 31.12.2015 showing a grant of DKK 149.000k and costs incurred of DKK 154,426k.

The project financial statements have been prepared by Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid based on the financial reporting provisions of Administrative guidelines for Danish organisations with a framework agreements with the Ministry of Foreign Affairs of Denmark”, January 2016 by the Ministry of Foreign Affairs of Denmark, hereinafter referred to as the grantor’s guidelines.

Management’s responsibility for the project financial statements

Management is responsible for the preparation of project financial statements that are accurate, this means free of material errors or omissions, in accordance with the grantor’s guidelines, and for such internal control as Management determines is necessary to enable the preparation of project financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Furthermore, Management is responsible for transactions covered by the project financial statements complying with the appropriations granted, statutes, other regulations, agreements and usual practice.

Auditors’ responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these project financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing and additional requirements under Danish audit regulation as well as generally accepted public auditing standards, see “Instruks vedr. udførelsen af revision-sopgaver i forbindelse med rammeorganisationers forvaltning af rammefinansierede aktiviteter i udviklingslande” (Annex 9), by the Ministry of Foreign Affairs of Denmark. This requires that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the project financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing audit procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the project financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the project financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid’s preparation of the project financial statements in accordance with the financial reporting provisions in the grantor’s guidelines in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid’s internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by Management, as well as the overall presentation of the project financial statements.

The audit also involves assessing whether business processes and internal controls have been established, supporting that the transactions covered by the project financial statements comply with the appropriations granted, statutes, other regulations, agreements and usual practice.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Opinion

In our opinion, the project financial statements for the period 01.01.2015 – 31.12.2015 are accurate, in all material respects, this means free of material errors or omissions, in accordance with the grantor's guidelines. It is also our opinion that business processes and internal controls have been established, supporting that the transactions covered by the project financial statements comply with appropriations granted, statutes, other regulations, agreements and usual practice.

Emphasis of matter regarding basis of accounting

Without modifying our opinion we point out that the specific purpose of the project financial statements is to comply with the accounting provisions in the grantor's guidelines. As a result, the project financial statements may not be suitable for another purpose.

Other matter

In accordance with the financial reporting provisions in the grantor's guidelines, Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid has disclosed budget figures as comparative figures. These comparative figures have not been subject to audit.

Report on other legal and regulatory requirements

In accordance with the grantor's guidelines, we confirm that, as part of our audit, we tested that:

- the terms of grant were complied with, including the terms of the grant letter
- the grant was used for its intended purpose
- the beneficiary has exercised economy.

Copenhagen, 15.09.2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Central Business Registration No 33 96 35 56



Peter Z. Skanborg
State-Authorised
Public Accountant

Accounting Principles

The Frame Grant accounts are based on the same accounting principles as Mellemfolkeligt Samvirke Action-aid's Annual Accounts.

Danida Frame Accounts 2015

Model for rammeregnskab - resumé
Organisationens navn: Mellemfolkeligt Samvirke
Rammeregnskab for året 2015
Beløb i 1.000 kr.

Bemærk følgende ved indsendelse af rammeregnskabet jævnfør retningslinjerne s. 11-12:
Ledsagende regnskabsberetning
Oversigt over eventuelt udestående enkeltregnskaber
Oversigt over eventuelle revisionsforbehold i enkeltregnskaber

Disposition af tilsagn (Resultatopgørelse)	Budget	Resultat	Afvigelse i Pct.
--	--------	----------	---------------------

Indtægter

Egenfinansiering

Likvide midler (min. 5% af PPA (ekskl. likvide midler))	6.443	7.924	23,0%
Samfinansiering	19.329	29.064	50,4%
Andre midler rejst i Danmark (ikke likvide midler)	-	-	0,0%
Andre bidrag	-	-	0,0%
Egenfinansiering Total	25.772	36.988	73,4%

Rammemidler

Udponoreret tilsagn primo (uansvarede midler overført fra tidligere år)	(4.921)	(4.921)	
Årets tilsagn fra Udenrigsministeriet	149.000	149.000	0,0%
Renteindtægter	-	66	
Tidligere disponeret udgift returneret fra program/partner (valgfrit)*	-	-	
Rammemidler Total	144.079	144.145	0,0%

Indtægter rammemidler + likvide midler fra egenfinansieringen	150.522	152.069	1,0%
--	----------------	----------------	-------------

Udgifter - program- og projektsøtte (PPS)

Program- og Projektsøtte (PPA) (inkl. likvide midler)	135.303	136.776	-1,1%
Program og Projektsøtte oplysning (PRO-midler)	3.185	3.498	-9,8%
Øvrige aktiviteter	7.011	6.663	5,0%
Revision	500	164	67,2%
Administration (max. 7% af rammemidler)	9.769	9.742	0,3%
Udgifter Total (rammemidler + likvide midler fra egenfinansiering)	155.768	156.844	-0,7%

Heraf rammemidler

Udponoreret tilsagn ultimo

149.325	148.920
(5.246)	(4.775)

Udponoreret tilsagn overført til næste år

(4.775)

Udponoreret tilsagn overført til næste år (max. 10% af årets tilsagn)	0,0%	-3,2%
Egenfinansieringsgrad (min. 20% af PPA (ekskl. likvide midler))	20,0%	28,7%
Likvide midler (min. 5% af PPA (ekskl. likvide midler))	25,0%	21,4%
PRO-midler (max 3% af rammemidler under PPS)	2,1%	2,3%
Administration (max 7% af rammemidler)	7,0%	7,0%

Beløb i kr.	Indestående fra Udenrigsministeriet (Likviditet)
Primo balance indestående fra Udenrigsministeriet	(4.921.172)
Årets udbetalinger fra Udenrigsministeriet	149.000.000
Årets renter	65.787
Anden afstemning (indsat titel)	-
Likviditet til rådighed i året	144.144.615
Program- og Projektsøtte (PPA)	128.852.315
Program og Projektsøtte oplysning	3.498.197
Øvrige aktiviteter	6.662.819
Revision	163.962
Administration	9.742.410
Udbetalinger i alt	148.919.702
Ultimo balance indestående fra Udenrigsministeriet	(4.775.087)

Tilgodehavende fra Udenrigsministeriet:

År	Tilgodehavende primo	Årets tilsagn	Udbetalinger fra UM	Tilgodehavende ultimo	Årets renteindtægt
2013	(309.960)	149.000.000	148.690.040	-	156.024
2014	-	149.000.000	149.000.000	-	149.748
2015	-	149.000.000	149.000.000	-	65.787
Total	(309.960)	447.000.000	446.690.040	-	372.459

* I 2013 blev der udlignet et mellemværende fra tidligere år, og derfor ikke anmodet om det fulde beløb

*jævnfør retningslinjerne s. 11 skal
rammeorganisationen påse at ubrugte midler
vedrørende afsluttede aktiviteter i udlandet tilbagetales
til rammeorganisationen af samarbejdspartnere. Midler
returneret kan også modregnes under udgifter for den
pågældende aktivitet

Model for rammeregnskab - Program og Projektaktiviteter (PPA)

Beløb i 1.000 kr.

Anvend budget senest godkendt af Udenrigsministeriet

Region/Land/Projekt	Org. sagsnummer	Sektor												Aktivitetspecifik konsulentbistand af forbrug pr. land	I Pct.	
		Sundhed		Local Governance		Uddannelse		HIV/AIDS		Subtotal		Afvigelse				
		Budget	Forbrug	Budget	Forbrug	Budget	Forbrug	Budget	Forbrug	Budget	Forbrug	I beløb	I pct.			
Afrika		0		93.583	91.166	0		0		0		93.583	91.166	-2.417	-3%	
Kenya		0	0	11.967	12.408	0	0	0	0	0	0	11.967	12.408	441	4%	
Mozambique		0	0	12.991	15.109	0	0	0	0	0	0	12.991	15.109	2.118	16%	
Tanzania		0	0	13.179	14.525	0	0	0	0	0	0	13.179	14.525	1.346	10%	
Uganda		0	0	13.300	10.920	0	0	0	0	0	0	13.300	10.920	-2.380	-18%	
Zambia		0	0	11.062	9.564	0	0	0	0	0	0	11.062	9.564	-1.498	-14%	
Zimbabwe		0	0	13.320	14.606	0	0	0	0	0	0	13.320	14.606	1.286	10%	
Others		0	0	17.764	14.033	0	0	0	0	0	0	17.764	14.033	-3.731	-21%	
Asien		0	0	25.269	27.745	0	0	0	0	0	0	25.269	27.745	2.476	10%	
Nepal		0	0	9.373	10.072	0	0	0	0	0	0	9.373	10.072	699	7%	
Bangladesh		0	0	8.448	6.073	0	0	0	0	0	0	8.448	6.073	-2.375	-28%	
Palestine		0	0	565	1.569	0	0	0	0	0	0	565	1.569	1.004	178%	
Myanmar*		0	0	0	6.937	0	0	0	0	0	0	0	6.937	6.937	#####	#####
Others		0	0	6.883	3.094	0	0	0	0	0	0	6.883	3.094	-3.789	-55%	
Latinamerika		0	0	11.517	12.527	0	0	0	0	0	0	11.517	12.527	1.010	9%	
Regional/Nicaragua		0	0	8.981	11.298	0	0	0	0	0	0	8.981	11.298	2.317	26%	
Guatemala		0	0	1.130	0	0	0	0	0	0	0	1.130	0	-1.130	-100%	
Others		0	0	1.406	1.229	0	0	0	0	0	0	1.406	1.229	-177	-13%	
Globalt		0	0	4.934	5.339	0	0	0	0	0	0	4.934	5.339	405	8%	
Global		0	0	4.934	5.339	0	0	0	0	0	0	4.934	5.339	405	8%	
Subtotal		0	0	135.303	136.776	0	0	0	0	0	0	135.303	136.776	1.473	1%	
Afvigelse	i beløb	-	0		1.473		0		0				1.473			
	i pct.	-	0%		1%		0%		0%				1%			

* Was budgetted under Others, Asia

General comment: it is difficult to foresee the placement of advisors and inspirators, so when budgeting these activities are included in the "other" categories. When reporting this is shown under the relevant countries, thus creating variances. It is also difficult to foresee country allocation of self-financing funds.

Model for rammeregnskab - specifikation af øvrige rammeaktiviteter

Beløb i 1.000 kr.

	Godkendt budget	Regnskab 2015	Afvigelse i pct.
Forundersøgelser	0	0	0,0%
Tilsyn og reviews	4.260	3.861	-9,4%
Evalueringer	0	0	0,0%
Øvrige aftalte rammeaktiviteter (specificeres)			0,0%
- Volunteer/Global Citizen training	1.196	1.248	4,3%
- UN Volunteers	1.554	1.554	0,0%
Øvrige aktiviteter i alt	7.011	6.663	-5,0%

Model for rammeregnskab - specifikation af egenfinansieringskilder

Beløb i 1.000 kr.

Se retningslinjernes afsnit 3 for yderligere beskrivelse af nedenstående kategorier.

Likvide midler (min. 5% af egenfinansiering total)	Budget 2015	Regnskab 2015	Pct. 2015
Danmarksindsamling		3.487	44%
Doneret af Mellemrummet		303	4%
Indsamlinger		926	12%
Fonde mv.		649	8%
Bidrag til partnere fra private		2.559	8%
Samlet budget	6.443	-	0%
Total	6.443	7.924	76%

	Budget 2015	Regnskab 2015	Pct. 2015
Samfinansiering			
Samfinansiering fra ActionAid partnerlande	19.329	29.064	100%
			0%
			0%
			0%
			-
Total	19.329	29.064	100%

	Budget 2015	Regnskab 2015	Pct. 2015
Andre midler rejst i Danmark (ikke likvide midler)			
			0%
			0%
			0%
			0%
			0%
Total	-	-	0%

	Budget 2015	Regnskab 2015	Pct. 2015
Andre bidrag			
			0%
			0%
			0%
			0%
			0%
Total	-	-	0%

Mellemfolkeligt Samvirke

Revisionsprotokollat til rammeregnskab 2015

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af rammeregnskabet	1
1.1 Rammeregnskabet	1
1.2 Revisionens omfang og udførelse	1
1.3 Mellemværende med Udenrigsministeriet	2
1.4 Opstilling af regnskab	2
1.5 Revision af regnskabet	3
1.6 Forvaltningsrevisionen af rammeregnskabet	3
1.7 Revisionen af rammeregnskabet foretaget i udlandet	4
1.8 Revision af egenfinansieringen	5
1.9 Beholdningseftersyn	5
1.10 Konklusion på den udførte revision af rammeregnskabet	5
2. Erklæring	8

Revisionsprotokollat til rammeregnskab 2015

1. Revision af rammeregnskabet

1.1 Rammeregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte rammeregnskab 2015 for Mellemfolkeligt Samvirke. Regnskabet udviser årets samlede forbrug af rammemidler på 148.919 t.kr. eksklusive egenfinansiering. Egenfinansieringen fra kontante midler rejst i Danmark udgør 7.924 t.kr.

1.2 Revisionens omfang og udførelse

Det er revisionens formål at kontrollere, at rammeregnskabet opfylder de af Udenrigsministeriet stillede krav til forvaltningen og regnskabsaflæggelsen.

Revisionen er udført i henhold til den af Udenrigsministeriet udstedte ”Instruks vedrørende udførelsen af revisionsopgaver i forbindelse med rammeorganisationers forvaltning af rammefinansierede aktiviteter i udviklingslande” (revisionsinstruksen).

Vi har i den forbindelse blandt andet påset følgende,

- at regnskabet er opstillet som foreskrevet i den administrative vejledning
- at regnskabet er retvisende og ikke indeholder væsentlige fejl og mangler
- at egenfinansieringskravet er opfyldt
- at de finansielle bestemmelser i rammeaftalen og forhandlingsreferater 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 rammeforhandlingerne
- 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 rammeregnskabet tal er afstemt med Mellemfolkeligt Samvirke almindelige årsregnskab.

1.3 Mellemværende med Udenrigsministeriet

Mellemværendet ultimo regnskabsåret kan opgøres som følger:

	<u>kr.</u>
Primo-mellemværende med Udenrigsministeriet	-4.921.172
Årets renteindtægter	65.787
Årets betalinger fra Udenrigsministeriet	<u>149.000.000</u>
I alt rammemidler i året	144.144.615
Årets forbrug af rammemidler	<u>(148.919.702)</u>
Ultimo-mellemværende med Udenrigsministeriet	<u>(4.775.087)</u>

Op til 10% af udbetalte midler kan videreføres til næstkommende finansår. Mellemværendet på (4.775) t.kr. overføres til 2016 i overensstemmelse med vilkårene i rammeaftalen.

Vi har afstemt primo-mellemværendet til sidste års rammeregnskab, og årets modtagne betalinger fra Udenrigsministeriet på 149 mio.kr. er afstemt til tilsagnsskrivelse af 5. januar 2015, samt budget for rammen 2015. Dette gav ikke anledning til bemærkninger.

1.4 Opstilling af regnskab

Vi har gennemgået organisationens regnskabsopstilling og sammenholdt med kravene i den administrative vejledning samt "Model for opstilling af rammeregnskab". Vi har påset, at organisationen har opstillet regnskabet i overensstemmelse med forskrifterne i den administrative vejledning.

Organisationen har udarbejdet regnskabet efter "Model for opstilling af rammeregnskab". Regnskabet indeholder en sammenholdelse af forbrug og budget samt tal fra tidligere år. De modtagne statstilskud vises som indtægt, jf. den administrative vejledning. Modtagne renteindtægter er vist som en renteindtægt.

I en note til regnskabet er der - i overensstemmelse modelregnskab - en specifikation af udgifterne på sektor og lande og andre aktiviteter.

Vi har påset, at de i regnskabet optagne sumtal for program- og projektaktiviteter under aftalen, herunder afsluttede projekter, er behørigt dokumenteret og specificeret i organisationens interne regnskab.

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

Vores gennemgang af regnskabsopstillingen har sammenfattende ikke givet anledning til bemærkninger.

1.5 Revision af regnskabet

I overensstemmelse med revisionsinstruksen § 2, stk. 2, har vi ved revisionen efterprøvet, om regnskabet er retvisende, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, trufne forhandlingsaftaler med Udenrigsministeriet, indgåede kontrakter samt love og andre forskrifter på tilskudsforvaltningens område.

Vi har endvidere foretaget en vurdering af, hvorvidt der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de tilskudsmidler og den driftsstøtte, der er omfattet af regnskabet.

Den udførte revision i Danmark er foretaget i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i § 3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012) og nærmere præciseret i stk. 2 og i §§ 3-7.

Vi har kontrolleret, at revisionen i udlandet er gennemført efter anerkendte internationale standarder (IFAC/INTOSAI), jf. afsnit 1.7.

1.6 Forvaltningsrevisionen af rammeregnskabet

Vores revision, herunder forvaltningsrevision, af de aktiviteter, som er støttet af Udenrigsministeriet via rammeaftalen, foretages i overensstemmelse med Udenrigsministeriets retningslinjer: "Instruks vedrørende udførelsen af revisionsopgaver i forbindelse med rammeorganisationers forvaltning af rammefinansierede aktiviteter i udviklingslande" samt "Supplement til revisionsinstruks vedr. udførelsen af revisionsopgaver i forbindelse med rammeorganisationers forvaltning af rammefinansierede aktiviteter i udviklingslande".

Vi har som led i vores forvaltningsrevision undersøgt organisationens ledelsesstruktur og forretningsgange med særlig vægt på regnskabsvæsen og økonomistyring samt betryggende intern kontrol.

Forvaltningsrevisionen af rammeregnskabet er gennemført i tilknytning til forvaltningsrevisionen af Mellemfolkeligt Samvirkes årsrapport. De udførte handlinger og konklusioner om vores undersøgelser af sparsommelighed mv. er således beskrevet i afsnit 3 i vores revisionsprotokollat til årsrapporten 2015, dateret 9. maj 2016.

1.6.1 Forretningsgange til sikring af god forvaltning

Revisionen har omfattet en vurdering af, om organisationens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vores gennemgang har været fokuseret på de interne kontroller, der er betydelige i forhold til de regnskabsområder og regnskabsposter, som vi vurderer som væsentlige og risikofyldte i revisionsmæssig

henseende. Vi har således vurderet de etablerede forretningsgange og interne kontroller inden for følgende regnskabsområder (transaktionskæder):

- Indtægter
- Omkostninger
- Lønninger
- Timeregistrering
- Registrering af indkomne midler som formålsbestemte eller frie

Gennemgangen af ovenstående områder har haft fokus på, via stikprøver, at afdække, om kontrolaktiviteterne er tilrettelagt hensigtsmæssigt med henblik på at minimere risikoen for, at der opstår fejl i årsregnskabet og dermed rammeregnskabet. Vi har i samme forbindelse gennemgået de kontrolaktiviteter, som er etableret for at sikre, at organisationen udviser sparsommelighed i sin forvaltning af midler.

I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at de interne kontroller omkring godkendelse og attestation af bilag fungerer tilfredsstillende. Begreberne sparsommelighed, effektivitet og produktivitet er indarbejdet i forretningsgangene, som derved understøtter en hensigtsmæssig forvaltning af midlerne.

Den overordnede konklusion for vores gennemgang er, at organisationen har tilrettelagt hensigtsmæssige kontroller og forretningsgange på de nævnte områder.

Vi har i forbindelse med vores revision endvidere stikprøvevist vurderet, om organisationens dispositioner er i overensstemmelse med de 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.

1.6.2 Lønomkostninger

Vi har ved årets lønrevision stikprøvevist gennemgået lønsedler til underliggende dokumentation i form af ansættelseskontrakter og tillæg samt efterregnet lønsedlerne. Vi har kontrolleret tidsregistrering og anvendelse af korrekte timesatser.

Revisionen af lønområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.7 Revisionen af rammeregnskabet foretaget i udlandet

Vi har vurderet den i udlandet gennemførte revision ud fra de afgivne revisionspåtegninger på de udenlandske regnskaber samt øvrige afgivne oplysninger og revisionsberetninger. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Jævnfør Udenrigsministeriet udstedte ”Instruks vedrørende udførelsen af revisionsopgaver i forbindelse med rammeorganisationers forvaltning af rammefinansierede aktiviteter i udviklingslande”, skal den i

udlandet foretagne finansielle revision og forvaltningsrevision udføres i overensstemmelse med anerkendte internationale standarder (IFAC/INTOSAI). Mellemfolkeligt Samvirke har udsendt revisionsinstrukser, som understøtter overholdelse af kravene til revision i udlandet, jf. førnævnte instruks fra Udenrigsministeriet.

Vi har samlet stikprøvevis kontrolleret revisionsrapporter for sammenhæng til rammeregnskabet. Dette er gjort uden bemærkninger.

1.8 Revision af egenfinansieringen

For 2015 skal rammeorganisationer præstere en egenfinansiering på minimum 20% af projekt- og programstøtten under rammetilskuddet. Årets projekt- og programstøtte, målt som årets udgifter til projekter og programmer før egenfinansiering, udgør 128.152 t.kr. Mellemfolkeligt Samvirkes egenfinansiering for 2015 udgør samlet 36.988 t.kr., svarende til 28,7 %.

For rammeregnskabet 2015 skal mindst en fjerdedel af egenfinansieringen udgøres af bidrag fra kontante midler rejst i Danmark og anvendes inden for rammebevillingens program- og projektaktiviteter. Vi har gennemgået Mellemfolkeligt Samvirkes oversigt over tilvejebringelsen og anvendelsen af egenfinansieringsmidlerne under rammesamarbejdet. Mellemfolkeligt Samvirke har tilvejebragt 7.924 t.kr. fra kontante midler rejst i Danmark. Egenfinansieringen fra likvide midler rejst i Danmark udgør således 21,4 % og dermed mindre end en fjerdedel af den samlede egenfinansiering, men 6,1%, og dermed mere end 5% af projekt- og programstøtten.

Det er på den baggrund vores vurdering, at egenfinansieringskravet er opfyldt for 2015.

1.9 Beholdningseftersyn

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 23. november 2015. Vi har i denne forbindelse ikke fundet anledning til bemærkninger.

Vi har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet kontrolleret, at de statslige tilskudsmidler holdes på en separat bankkonto, og at bevægelserne på kontoen afstemmes med betalingsanvisningerne fra Udenrigsministeriet.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.10 Konklusion på den udførte revision af rammeregnskabet

Vi har forsynet rammeregnskabet med nedenstående erklæring:

“Independent auditor’s reports

To Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid

Report on the Danida Frame Allocation Accounts

We have audited the accompanying Danida Frame Allocation Accounts (project financial statements) for the period 01.01.2015 – 31.12.2015 showing a grant of DKK 149.000k and costs incurred of DKK 154,426k.

The project financial statements have been prepared by Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid based on the financial reporting provisions of Administrative guidelines for Danish organisations with a framework agreements with the Ministry of Foreign Affairs of Denmark”, January 2016 by the Ministry of Foreign Affairs of Denmark, hereinafter referred to as the grantor’s guidelines.

Management’s responsibility for the project financial statements

Management is responsible for the preparation of project financial statements that are accurate, this means free of material errors or omissions, in accordance with the grantor’s guidelines, and for such internal control as Management determines is necessary to enable the preparation of project financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Furthermore, Management is responsible for transactions covered by the project financial statements complying with the appropriations granted, statutes, other regulations, agreements and usual practice.

Auditors’ responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these project financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing and additional requirements under Danish audit regulation as well as generally accepted public auditing standards, see “Instruks vedr. udførelsen af revisionsopgaver i forbindelse med rammeorganisationers forvaltning af rammefinansierede aktiviteter i udviklingslande” (Annex 9) by the Ministry of Foreign Affairs of Denmark. This requires that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the project financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing audit procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the project financial statements. The procedures selected depend on the auditor’s judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the project financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid’s preparation of the project financial statements in accordance with the financial reporting provisions in the grantor’s guidelines in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion

on the effectiveness of Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by Management, as well as the overall presentation of the project financial statements.

The audit also involves assessing whether business processes and internal controls have been established, supporting that the transactions covered by the project financial statements comply with the appropriations granted, statutes, other regulations, agreements and usual practice.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Opinion

In our opinion, the project financial statements for the period 01.01.2015 – 31.12.2015 are accurate, in all material respects, this means free of material errors or omissions, in accordance with the grantor's guidelines. It is also our opinion that business processes and internal controls have been established, supporting that the transactions covered by the project financial statements comply with appropriations granted, statutes, other regulations, agreements and usual practice.

Emphasis of matter regarding basis of accounting

Without modifying our opinion we point out that the specific purpose of the project financial statements is to comply with the accounting provisions in the grantor's guidelines. As a result, the project financial statements may not be suitable for another purpose.

Other matter

In accordance with the financial reporting provisions in the grantor's guidelines, Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid has disclosed budget figures as comparative figures. These comparative figures have not been subject to audit.

Report on other legal and regulatory requirements

In accordance with the grantor's guidelines, we confirm that, as part of our audit, we tested that:

*the terms of grant were complied with, including the terms of the grant letter
the grant was used for its intended purpose
the beneficiary has exercised economy."*

2. Erklæring

I henhold til lovgivningen og 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 15. september 2016

Deloitte

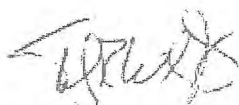
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

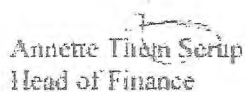


Peter Z. Skanborg
statsautoriseret revisor

Fremlagt, den 15. september 2016



Tim Whyte
Generalsekretær



Annene Thidm Serup
Head of Finance

Mellempfolkeligt Samvirke
CVR-nr. 18 24 37 17
Årsrapport 2015

Indholdsfortegnelse

1.	Organisationsoplysninger	1
2.	Ledelsesberetning	2
	Mellemfolkeligt Samvirke 2015	5
	Indtægter	5
	Udgifter	6
	Finansiering	8
	MS' strategiske arbejde i 2015	9
	Administration og ledelse	11
	Årets resultat 2015	11
3.	Regnskabspåtegninger	13
	Ledespåtegning	13
	Den uafhængige revisors erklæringer	14
4.	Årsregnskab	16
	Anvendt regnskabspraksis	16
	Resultatopgørelse for 2015	19
	Balance per 31/12 2015	20

1. Organisationsoplysninger

Organisation

Mellemfolkeligt Samvirke
Fælledvej 12
2200 København N
CVR-nr.: 18 24 37 17

Telefon: 77 31 00 00
Telefax: 77 31 01 01
Internet: www.ms.dk
E-mail: ms@ms.dk

Bestyrelse

Helle Munk Ravnborg – Forkvinde
Dines Justesen – Næstformand
Trine Pertou Mach
David Archer – ActionAid International
Lea Simonsen – medarbejdervalgt repræsentant
Nana Gerstrøm Alsted
Steen Folke
Tea Balle Fromholt Hansen
Anders Hamming – repræsentant for de kollektive medlemmer
Gunver Bennekou
Andreas Dybkjær-Andersson – repræsentant for de kollektive medlemmer
Jens Elsig
Ole Anand

Generalsekretær

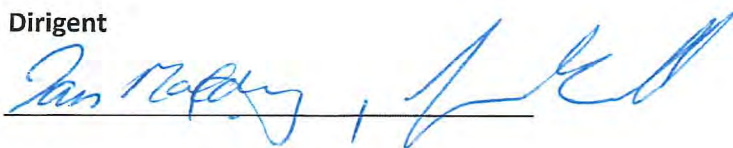
Frans Mikael Jansen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Godkendt på rådsmødet, den 29. maj 2016

Dirigent



2. Ledelsesberetning

Hovedtal resultat

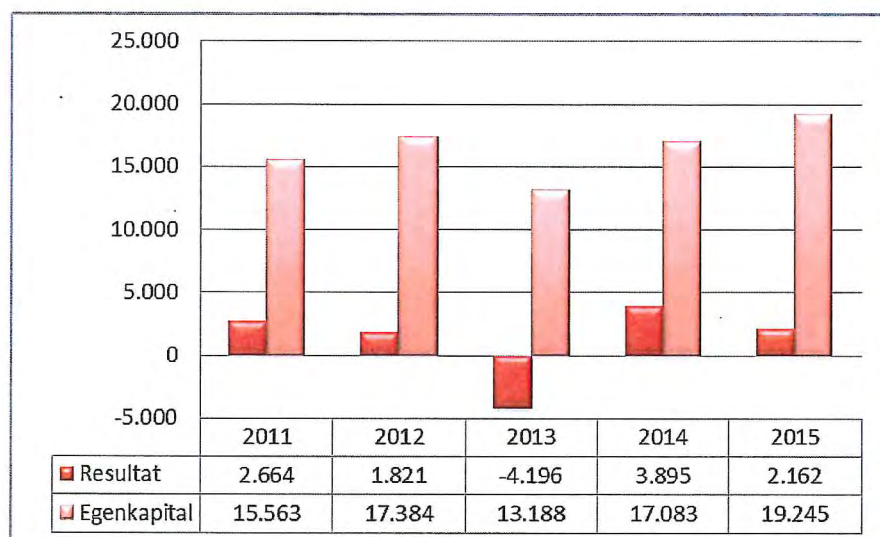
(alle beløb er i t.kr.)

	Regnskab	Regnskab	Budget
	2015	2014	2015
Indtægter			
Offentlige midler	170.091	179.607	192.135
Donationer og indsamlinger ¹	21.657	25.923	26.106
Indtægtsdækkede aktiviteter	42.562	44.427	45.054
Øvrige indtægter	13.069	12.718	11.007
Indtægter i alt	247.379	262.675	274.301
Udgifter			
Programarbejde i Syd	191.938	209.460	216.170
Arbejde i Danmark	15.995	13.925	16.430
Øvrige udgifter ifm.			
Indtægtsdækkede aktiviteter ²	15.847	17.020	20.133
Administration og ledelse	11.258	6.706	13.381
Branding og fundraising	10.179	11.669	9.925
Udgifter i alt	245.217	258.780	276.040
Resultat	2.162	3.895	-1.739

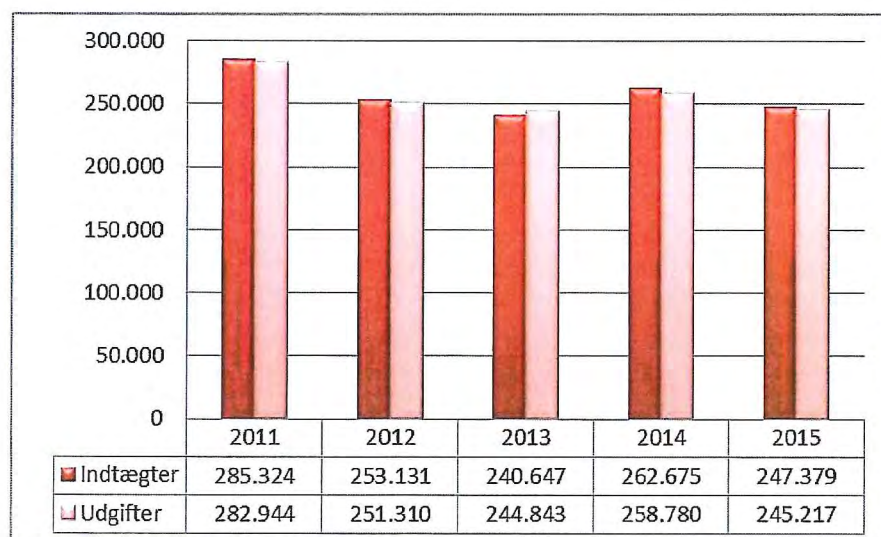
¹Fundraising indtægter; Det beløb der er indtægtsført under "Donationer og indsamlinger" (fundraising) indeholder formålsbestemte midler (fx midler fra Operation Dagsværk og Danmarks Indsamlingen) som er indsamlet i tidligere år og anvendt i år. Derudover er der indsamlet formålsbestemte midler som endnu ikke er forbrugt og derfor ikke er inkluderet i ovenstående beløb. Det indsamlede beløb i 2015 er godt 19,5 mio. kr.

² I forbindelse med de indtægtsdækkede aktiviteter afholdes en del omkostninger som ikke er en del af det strategiske arbejde i Danmark bl.a. flybilletter til Global Contact rejser, husleje på den globale platform og i Ravnsborggade.

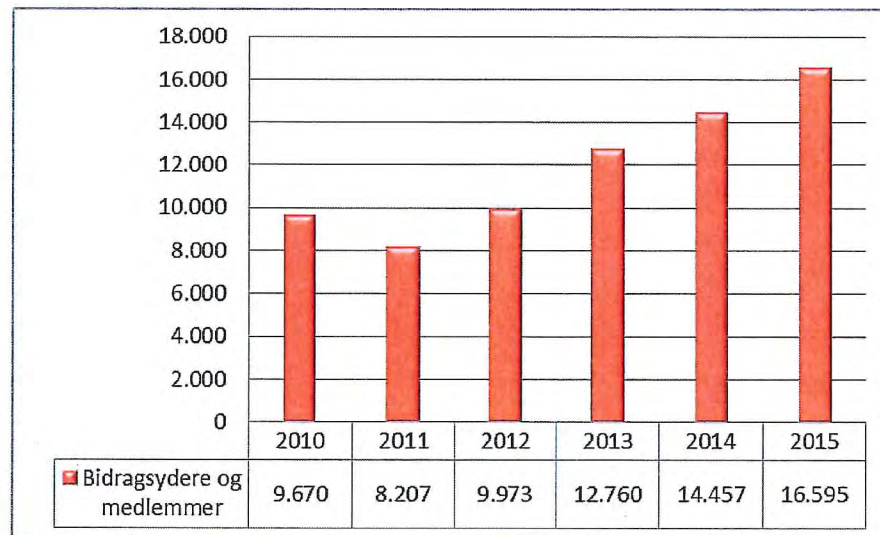
Udvikling i resultat og egenkapital
(t.kr.)



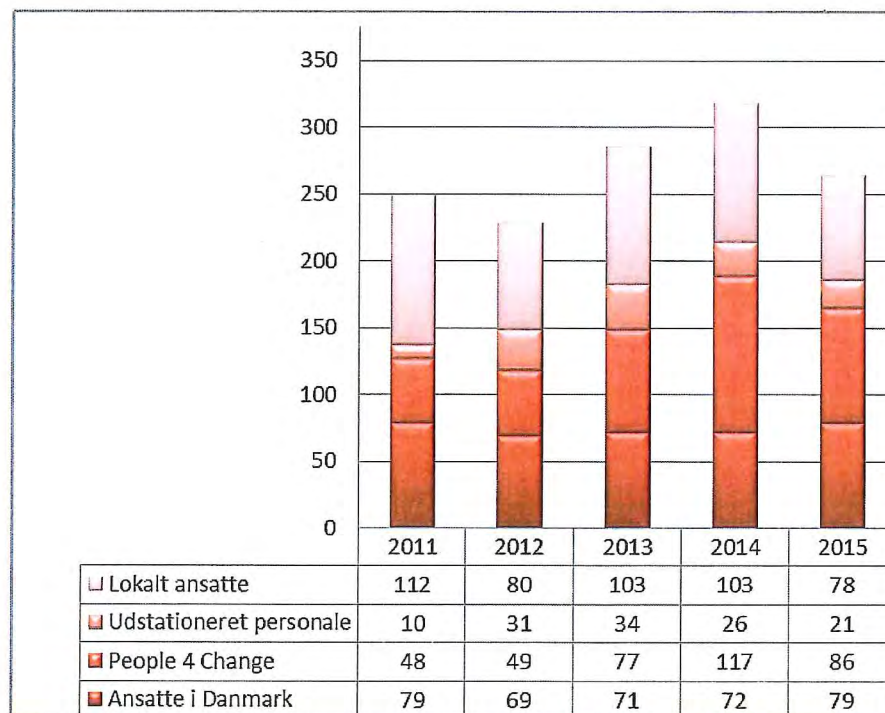
Udvikling i indtægter og udgifter
(t.kr.)



Udvikling i antallet af bidragydere og medlemmer



Udvikling i antal ansatte i årsværk



Mellemfolkeligt Samvirke 2015

Mellemfolkeligt Samvirkes vision er en bæredygtig og retfærdig verden uden fattigdom, hvor hvert menneske kan virkeliggøre retten til et værdigt liv.

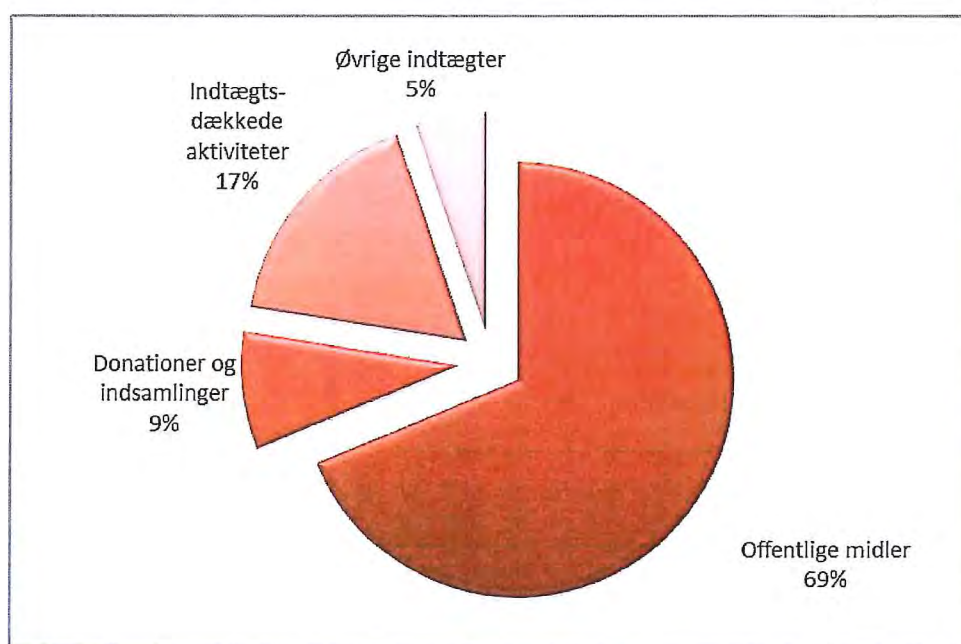
Mellemfolkeligt Samvirkes mission er at udrydde fattigdom og fremme lighed sammen med fattige og ekskluderede mennesker. Vi skaber demokratiske og bæredygtige udviklingsalternativer i partnerskab med organisationer og bevægelser i andre dele af verden. Vi tilbyder et handlerum for alle, der vil tage et medansvar for global bæredygtig udvikling.

Indtægter

MS' samlede indtægter i 2015 var på 247,4 mio. kr.

Den samlede omsætning kan opdeles i fire hovedområder:

- Offentlige midler som omfatter rammemidler og midler fra det Arabiske Initiativ. Rammeaftalen er på 149 mio.kr. Bevillingen blev fuldt ud anvendt i 2015, mens der i 2014 var et overforbrug på knap 5 mio. kr. Under Det Arabiske initiativ blev der i 2015 samlet anvendt 18 mio.kr.
- Donationer og indsamlinger 21,7 mio. kr., heri indgår nødhjælpsmidler fra bl.a Disasters Emergency Appeal Committee, som er implementeret under Det Arabiske Initiativ.
- Indkomstgenerende aktiviteter som omfatter Global Contact, træningsaktiviteter, Mellemrummet og udlejning 42,6 mio. kr.
- Øvrige indtægter som indeholder administrationsbidrag, renter med mere på 13,1 mio. kr.



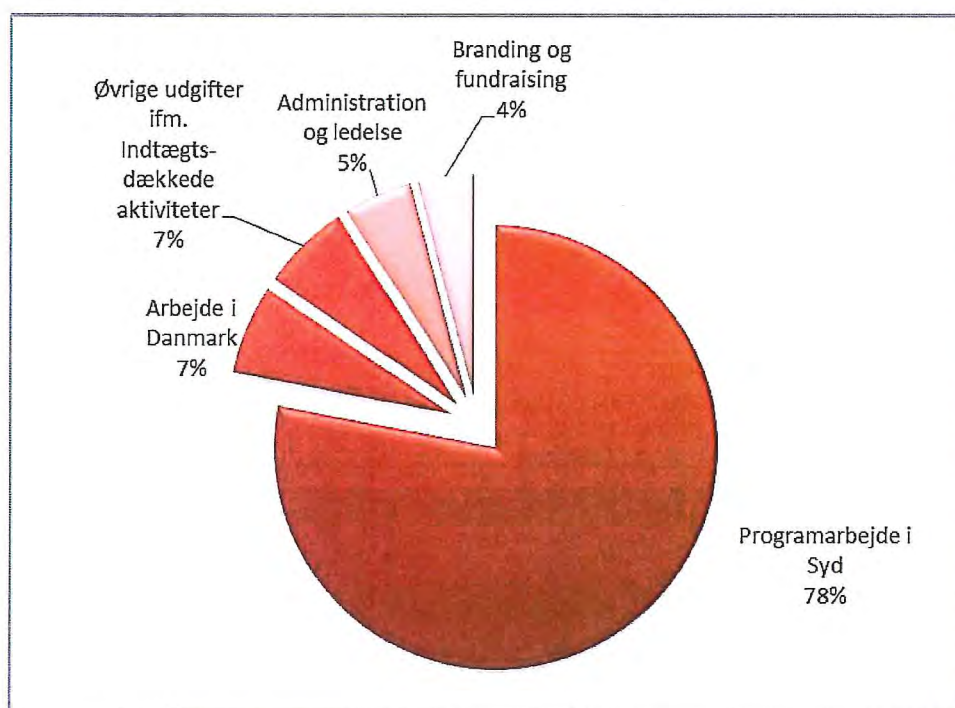
69 pct. af indtægterne kommer fra offentlige bevillinger. Rammeaftalen udgør den største andel heraf med 60% af det samlede indtægtsgrundlag.

Udgifter

De samlede udgifter udgør i alt 245,2 mio. kr.

De fordeler sig på 5 udgiftstyper;

- Programarbejde i Syd, 192 mio. kr.,
- Arbejde i Danmark (kampagne, politik og kommunikation), 16 mio. kr.,
- Særlige udgifter i relation til indtægtsdækkede aktiviteter i Danmark, som omfatter fx flybilletter fra Global Contact og leje af lokaler som bruges til indtægtsgenerende aktiviteter, 15,8 mio.kr.,
- Administration og ledelse 11,3 mio. kr.
- Branding og fundraising 10,2 mio. kr.



Nedenstående oversigt viser forholdet mellem strategiske mål og ressourceanvendelse i t.kr. De organisatoriske mål føder i høj grad ind i de strategiske mål og er i flere tilfælde lig med virkemidler som fx Training4Change og People4Change.

Strategiske mål \ Virkemidler	Partnerskaber	Anden støtte til partnerskaber	Metodeudvikling og int. projekter	T4C	P4C	Arbejde i DK	Total
SO 1	33.642	5.834	7.953	8.507	12.624	0	68.560
SO 2	13.648	2.971	4.439	2.006	4.694	2.713	30.470
SO 3	2.275	495	0	0	647	0	3.418
SO 4	0	2.564	2.801	24.607	4.491	0	34.463
SO 5	24.303	0	500	0	1.497	0	26.300
SO 6	0	0	1.113	20.857	5.988	0	27.958
SO 7 & SO 8	0	0	1.819	0	0	13.282	15.101
UN Volunteer	0	1.663	0	0	0	0	1.663
Total	73.868	13.527	18.625	55.977	29.941	15.995	207.933

SO1	Sikre konkrete forbedringer i kvaliteten, ligheden og kønsbalancen i leveringen af offentlige ydelser for 5 millioner mennesker, der lever i fattigdom
SO2	Opnå en mere retfærdig fordeling af ressourcer til finansiering af fattigdomsbekæmpelse
SO3	Dragende nødhjælpsorganisationer og myndigheder til ansvar
SO4	Mobilisere 5 millioner unge forandringsagenter
SO5	Udvikle et regionalt program i Mellemøsten og Nordafrika
SO6	Arbejde med en rettighedsbaseret tilgang
SO7	Få betydelig indflydelse på dansk og europæisk politik indenfor de områder, hvor vi driver kampagner
SO8	Sikre danskerne handlerum som globale medborgere
UN Volunteer	En ordning, som finansierer ansættelse af frivillige under FN og administreres af MS.

Partnerskaber	Overførsler til partnerorganisationer som led i bilaterale aftaler
Anden støtte til partnerskaber	Forskellige former for støtte til partnerorganisationer, som ikke falder indenfor øvrige kategorier (fx M&E-støtte, konsultationer, ad hoc projektstøtte).
Metodeudvikling og internationale projekter	Facilitering af analyseprocesser, empiriindsamling og videndeling, systemer og strukturer til vidensledelse såvel som dokumentation og pilotering af nye metoder og tilgange. Desuden arbejde, som dækker hele organisationen og udføres af eller i tæt samarbejde med – AAI's Internationale Sekretariat
Training4Change	Kapacitetsopbygning gennem udvikling af kurser og online træning samt levering af træningsaktiviteter
People4Change	Kapacitetsopbygning gennem udstationerede Rådgivere og Inspiratorer
Arbejde i DK	Kommunikation og kampagne i DK og Europa, udvikling af træningskomponenter

Finansiering

MS finansierer sine aktiviteter gennem en række offentlige bevillinger, private donationer og indtægtsdækkede aktiviteter. MS har i sin strategi for 2012 – 2017 en målsætning om også fremadrettet at sikre en sund og bæredygtig økonomi som understøtter uafhængighed og handlekraft.

Offentlige midler

I 2015 finansierede rammebevillingen fra Danida MS' aktiviteter med 148,8 mio. kr. Dermed udgjorde rammebevillingen 60 % af MS' samlede indtægter i 2015. Dette er på niveau med tidligere år.

Tabel: Udvikling i rammebevillingens andel af MS' samlede indtægter:

2011	2012	2013	2014	2015
72%	58%	60%	59%	60%

Herudover er bevillingerne øremærket til aktiviteter under Det Arabiske Initiativ fortsat en væsentlig faktor. Samlet set finansierede Danida for 18,9 mio. kr. af aktiviteterne i MENA regionen.

Egenfinansiering

Som led i DANIDAS Rammefinansiering skal MS levere en egenfinansiering fra Danmark svarende til 5% af program- og projektstøtten. I 2015 har MS bidraget med 7,8 mio. kr. i egenfinansiering fra indsamlede midler i Danmark svarende til ca. 6%.

Fundraising og indtægtsdækkede aktiviteter

MS' øvrige indtægter kommer primært fra fundraising og indtægtsdækkede aktiviteter.

Training4Change og Global Contact har i 2015 genereret et samlet nettooverskud på 6,4 mio. kr. I 2014 udgjorde nettooverskuddet 5,3 mio. kr.

Global Contact fik med et overskud på ca. 900t kr., både en omsætning og et resultat der ligger under 2014 samt det budgetterede. Frygten for Ebola, som allerede påvirkede slutningen af 2014 slog igennem i første halvår af 2015, hvilket forværredes af jordskælvet i Nepal i starten fra 2015. Det var ikke muligt at indhente dette senere på året, da størstedelen af rejserne under volontørprogrammet reserveres i god tid inden afrejsen. Åbningen af Global Contact i Sverige har indtil videre desværre ikke vist sig at være nogen succes.

MS' kursuscenter i Arusha **MS-TCDC** kom i 2015 ud med et overskud på 1,4 mio. kr., en væsentlig forbedring i forhold til 2014's underskud på 2 mio. kr. og bedre end det budgetterede overskud på lige under 1 mio. kr. TCDC var igennem en væsentlig trimning af organisationens aktiviteter i slutningen af 2014 og har derfor i 2015 kunnet reducere omkostningerne med 2,2 mio. kr. samtidigt med at omsætningen er forøget med 1,2 mio. kr. Dette er vel at mærke sket samtidigt med at scholarships og kursusudvikling finansieret af Danida Rammebevillingen er reduceret.

De **Globale Platforme** skabte et overskud som var bedre end budgetteret. Til gengæld lykkedes det ikke for Training Support Unit at skaffe midler til platformenes aktiviteter. Det samlede resultat for området var et overskud på 1,9mio. kr.

Training4Change i Danmark lykkedes derimod godt med at få planlagte aktiviteter finansieret af fonde og puljer. Resultatet for 2015 blev derfor et overskud på 2,3 mio. kr., hvilket er knap 800t kr. bedre end budgetteret og på niveau med 2014. Det forøgede fokus på at udvikle strategiske part-

nerskaber omkring aktiviteter, der føder ind i strategien (fx Strategisk Målsætning 8 om globalt handlerum) har derfor i 2015 vist sig samtidigt at sikre økonomisk bæredygtighed.

Den fortsatte opbygning af supporterprogrammet under indtægtslinjen Branding og fundraising har betydet at godt og vel 16.500 medlemmer og bidragydere støtter MS' arbejde. På sigt vil dette give foreningen det bedst mulige økonomiske fundament for det videre arbejde, og selvom det fortsat er relativt omkostningskrævende at hverve faste bidragydere, er omkostningerne i 2015 lavere end året før samtidigt med at indtægter fra supportere er forøgede.

Derudover har der i 2015 været flere kampagner bl.a. i forbindelse med flygtningekrisen der også har betydet at mange har haft lyst til at støtte både ved at deltage i eksempelvis underskriftsindsamling men også ved at donere beløb til kampagnens specifikke formål. Udover at støtte indsamlingen i forbindelse med flygtningekrisen og Syrien, har det også været muligt at støtte ActionAids nødhjælpsarbejde i Nepal og Gaza. Også i 2015 var "Bands on the Move" på farten for at indsamle midler til MS' arbejde – denne gang til unge syriske flygtninge. Sammen med kunstnerne Outlandish, Shaka Loveless, Lars Lilholt og Sebastian arrangerede MS intimkoncerter på en række virksomheder, der donerede honoraret for koncerten til nødhjælpsarbejdet. I alt blev der indsamlet over 276t kr. til arbejdet.

MS deltog igen i Danmarks Indsamling, som i 2015 havde temaet "Mod Uretfærdighed". MS modtog 3 mio. DKK til at støtte befolkningen i et fattigt landområde i Zimbabwe.

I 2015 åbnede MS hostel i en bygning som tidligere blev lejet ud til udenlandske studerende. **Globalhagen** konceptet der inkluderer den tidligere Globale Platform, Mellemrummet og det nye Hostel kom rigtig godt fra start. MS' frivilligcafé Mellemrummet formåede i 2015 at skabe et overskud på ca. 430t kr., som vil blive brugt på arbejdet i Den Globale Platform i Palæstina.

MS' strategiske arbejde i 2015

I maj 2015 blev MS' reviderede strategi vedtaget af Rådet. Baggrunden for revisionen af strategien var et eksternt review gennemført af Danida og et internt strategireview, hvor vi gjorde status på de oprindelige målsætninger og vurderede nye muligheder og udfordringer.

De 8 strategiske målsætninger implementeres ved hjælp af forskellige virkemidler, som i årsregnskabet er vist under henholdsvis "Programarbejde i Syd" og "Arbejde i Danmark". Samlet set brugte MS i 2015 208 mio. kr. på implementering af de strategiske mål. Fordelingen på strategiske mål og virkemidler fremgår af matrixen på side 7.

Programarbejde i Syd

Partnerskaber (74 mio. kr.)

Aktiviteterne under partnerskaber bidrager til de strategiske indsatser Demokratiarbejdet i Syd (SO1), skattearbejdet (SO2) og Den Arabiske Region (SO5).

I den arabiske region er der skabt et stærkt program som et relevant respons til de udfordringer, der findes i regionen i forhold til unges inddragelse, anti-radikalisering mm.

Der er skabt gode resultater i forhold til mobilisering af unge og kampagnearbejde, hvor flere unge blev trænet og mobiliseret end forventet. Dette har resulteret i flere eksempler på, at de unge har fået større indflydelse på offentlige beslutninger og adgang til bedre offentlige service ydelser.

I forhold til samarbejdet med MS' prioritetslande, ligger de faktiske udgifter i 2015 en anelse under 2014, da det i 2015 var nødvendigt at foretage i opbremsning for at undgå overforbrug af Rammemidler. Partnerskabssamarbejdet ligger på et forbrug 36% af midler som anvendes til strategiske mål hvilket er lidt under 2014 tallet (på 38%) hvor implementeringen af aktiviteter i den arabiske region var endnu højere end i 2015.

Anden støtte til partnerskaber (14 mio. kr.)

Aktiviteterne under anden støtte til partnerskaber bidrager til de strategiske indsatser Demokratiarbejdet i Syd (SO1), skattearbejdet (SO2), Nødhjælpsindsatser (SO3), Unge som forandringsagenter (SO4) samt United Nations Volunteers (UNV). Dette involverer bl.a. støtte til monitorering og evaluering på Føderationsniveau samt støtte til lokale partnere i forbindelse med udsendelse af unge globale volontører.

Metodeudvikling og internationale projekter (19 mio. kr.)

Aktiviteterne under anden støtte til partnerskaber bidrager til de strategiske indsatser Demokratiarbejdet i Syd (SO1), skattearbejdet (SO2), Nødhjælpsindsatser (SO3), Unge som forandringsagenter (SO4) samt Rettighedsbaseret udvikling (SO6).

I slutningen af 2014 fik MS delegeret ansvaret for alt arbejdet med god regeringsførelse på vegne af ActionAid Føderationen, hvor en del af midlerne under anden støtte til partnerskaber i 2015 er gået til metodeudvikling og vidensdeling som en del af denne delegering. Dette gælder særligt i forhold til SO1 og SO2. Vi har i 2015 udviklet best-practises, kurser og online materialer. På unge området har vi ligeledes samlet og analyseret cases fra ungdomsorganisationer og lavet en online toolboks. Ligeledes bidrager MS til de internationale projekter med unge og skat i ActionAid.

Training4Change (56 mio. kr.)

Aktiviteterne under Training4Change bidrager til de strategiske indsatser Demokratiarbejdet i Syd (SO1), skattearbejdet (SO2), Unge som forandringsagenter (SO4), Den Arabiske Region (SO5) samt Rettighedsbaseret udvikling (SO6). Særligt de Globale Platforme bidrager til SO4 og træningscentret TCDC i Tanzania bidrager til SO1 og SO2.

Training4Change aktiviteternes andel af det samlede forbrug på strategiske mål er på niveau med det budgetterede. Med udgangen af 2015 blev det besluttet at lukke Platformen i Nepal.

På de fleste Globale Platforme, som i øvrigt primært er bemandet med unge ledere og undervisere, er der etableret et godt samarbejde med Activista. Unge mennesker, der har gennemført længere kurser på platformene indgår ofte efterfølgende i Activista netværket, hvor de gennemfører egne aktiviteter, men også ofte samarbejder med platformene om fælles aktiviteter.

People4Change (30 mio. kr.)

Aktiviteterne under People4Change er relateret til alle strategiske mål bortset fra arbejdet i Danmark, hvor P4C i højere grad knyttes tættere til prioriteringerne under delegeringen for god regeringsførelse, hvilket særligt er knyttet til SO1 og SO2. P4C udgjorde i 2015 14% af de anvendte ressourcer til strategiske indsatser, hvilket ligger lidt under 2014 niveau. I 2015 blev lavet en intern as-

sessment, som viste at P4C har bidraget til en lang række resultater inden for god regeringsførelse og unge.

Arbejde i Danmark (16 mio.kr.)

Aktiviteterne i Danmark relaterer sig til Skattearbejdet (SO2) samt Politisk indflydelse på dansk og europæisk politik (SO7) og Danskerne som globale medborgere (SO8). I 2015 lykkedes det i høj grad MS at arbejde integreret med underskiftsindsamlinger, sociale medier og indsamlinger. Global Contact sendte i 2015 ca. 800 unge danskere til det Globale Syd. I 2015 startede MS arbejdet med unge marginaliserede i Danmark, hvor metoderne fra det Globale Syd i forhold til deltagelse og lokalt demokrati bruges. MS har i Danmark engageret sig aktivt i arbejdet med at sikre flygtninges forhold og rettigheder. Der blev i 2015 indsamlet 1 mio kr til MS' arbejde i med syriske flygtninge i Jordan og Libanon. MS støttede forskellige spontant opståede folkelige bevægelser som Venligboerne og Welcome to Denmark, og trænede asylansøgere og medarbejdere på Asylcentre.

Administration og ledelse

Udgifterne til administration og ledelse ligger en anelse under det budgetterede niveau. Administration og ledelse er de generelle udgifter til ledelse og governance (bestyrelses og rådsarbejdet), samt de administrative udgifter til MS' understøttende funktioner såsom finans, HR og andre organisationsunderstøttende aktiviteter.

Årets resultat 2015

Mellemfolkeligt Samvirkes årsregnskab omfatter samtlige aktiviteter i Danmark og i udlandet, som Mellemfolkeligt Samvirke varetager. Resultatet for 2015 er et overskud på 2,2 mio. kr.

Budgettet for 2015 er et underskud på 1,7 mio. kr. Dette inkluderer justeringer godkendt af bestyrelsen; reduktion vedr. budgetterede indtægter på 1 mio. kr. som følge af omlægning til Hostel fra udledning til udenlandske studerende samt 500t kr. i klimainvesteringer på ejendommen. Årets resultat er således knap 4 mio. kr. bedre end det budgetterede, hvilket skyldes flere forskellige faktorer, herunder væsentligst at der i budgettet for 2015 ikke var taget højde for tilbagebetalingen af moms, samt at momsafregningen vedr. tidligere år var højere end det beløb der var indkalkuleret i 2014 årsregnskabet. Herudover blev MS' ejendom i Zambia solgt og provenuet gik dels til støtte af AA-Zambia og dels som en indtægt i MS' regnskab. Endelig lykkedes det at skabe flere indtægter end budgetteret i forbindelse med åbningen af Hostel.

Forventninger til det kommende år

MS blev i 2015, ligesom andre civilsamfundsorganisationer, ramt af nedskæringer i udviklingsbistanden. Nedskæringerne blev foretaget med effekt allerede fra 2016, så det har været nødvendigt at foretage hurtige strategiske prioriteringer og valg med væsentlige økonomiske konsekvenser.

Heldigvis har MS i en årrække haft fokus på at diversificere vores finansiering, hvor fokus har været på:

- 1) Finansiering af strategien via offentlige midler – eks. Danida Rammebevillingen;

2) Donationer via supporterprogrammet;

3) Social økonomi hvor specifikke aktiviteter finansieres af brugerbetaliner såsom Training4Change, Global Contact og Globalhagen;

4) finansiering af strategisk prioriterede aktiviteter via ”specielle programmer” fra eks. Fonde eller institutionelle donorer.

I 2016 vil der – ikke mindst i lyset af nedskæringerne fra Danida – være et endnu større behov for af fokus på en sund og bæredygtig økonomi. En række initiativer og tendenser peger i positiv retning. TCDC har fået rigtig godt styr på økonomien og der er blevet arbejdet intenst med videreudvikling af Training4Change modeller for de globale platforme. Træning i Danmark har fået taget rigtig godt hul på strategiske partnerskaber, som indeholder medfinansiering af aktiviteter. Supporterprogrammet starter 2016 fra et forbedret udgangspunkt med et øget antal supportere som bl.a. er mobiliseret via efterårets underskriftsindsamlinger. Og endelig har Global Contact, som i 2015 foretog en målrettet markedsføringsindsats, ligeledes et bedre udgangspunkt end i 2015.

3. Regnskabspåtegninger

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapport for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Mellemfolkeligt Samvirke.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et revisende billede af organisationens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af organisationens aktiviteter for regnskabsåret 1.1.2015 – 31.12.2015.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Organisationen har etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at de dispositioner, der er omfattet af årsrapporten, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Der er endvidere etableret retningslinjer og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Årsrapporten indstilles til Rådets godkendelse.

København, den 9. maj 2016

Generalsekretær

Frans Mikael Jansen

Bestyrelsen



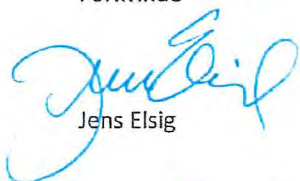
Helle Munk Ravnberg
Forkvinde



Dines Justesen
Næstformand



Trine Pertou Mach



Jens Elsig



Ole Anand



David Archer
ActionAid International



Lea Simonsen
Medarbejdervalgt rep.



Andreas Dybkjær-Andersson
Rep. for de kollektive medlemmer



Nana Gerstrøm Alsted



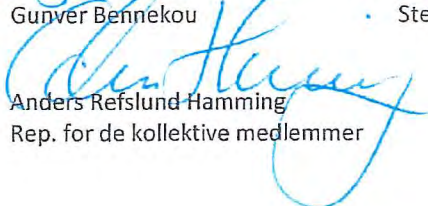
Gunver Bennekou



Steen Folke



Tea Balle Fromholt Hansen



Anders Refslund Hamming
Rep. for de kollektive medlemmer

Den uafhængige revisors erklæringer

Til Rådet for Mellemfolkeligt Samvirke

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Mellemfolkeligt Samvirke for perioden 1. januar til 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er udarbejdet efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik jf. bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet. Dette kræver at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for foreningens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er, at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 9. maj 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab CVR.nr. 33 96 35 56



Jens Rudkjær
statsautoriseret revisor



Peter Z. Skanborg
statsautoriseret revisor

4. Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A.

Årsregnskabet er aflagt efter samme principper som i 2014.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde organisationen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når organisationen som følge af en tidligere begivenhed har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå organisationen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægtskriterium

Modtagne formålsbestemte midler, eksempelvis fra Danida, bogføres under "Bundne midler". De modtagne formålsbestemte midler indtægtsføres herefter i det omfang, der afholdes omkostninger på de konkrete projekter.

Ikke-formålsbestemte midler, eksempelvis medlemsbidrag og momscompensation, indtægtsføres, når indbetalingerne modtages.

Administrationsbidrag indtægtsføres i henhold til aftaler med donorerne, typisk i takt med afholdelse af omkostninger. Administrationsbidrag er et bidrag til MS for at administrere de offentlige bevillinger. Administrationsbidragene fremgår i regnskabet som en udgift under de enkelte bevillinger og som en indtægt til MS.

Tilsvarende fremgår personaleudgifterne under de enkelte bevillinger, der timemæssigt arbejdes på. I henhold til de administrative retningslinjer for Rammebevillingen m.fl. bliver timerne beregnet med timetakster samt et overhead, hvilket opgøres som en 'indtægt' under MS. Indtægten for MS modregnes i de personaleudgifter, som MS afholder.

Indtægter fra varesalg o.l. medtages på fakturerings tidspunktet.

Projektkostninger

Projektkostninger vedrører såvel nationale som internationale projekter. Beløb der sendes til partnere i udlandet medtages i regnskabet på udbetalingstidspunktet, hvorimod øvrige omkostninger medtages efter faktureringstidspunktet og sædvanlige periodiseringsprincipper.

Landekontorer

Landekontorer er indarbejdet som en integreret del af årsrapporten efter posternes art.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

Skat

Mellempå Samvirke er fritaget for skatteansættelse efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger i Danmark	70 år
Bygninger udland	25 år
Kontorinventar	3 år
IT-udstyr	3 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Finansielle anlægsaktiver

Andelsbeviser optages til kostpris men nedskrives til dagsværdien såfremt denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelse for 2015

(alle beløb er i t.kr.)

		Regnskab	Regnskab
Indtægter	Note	2015	2014
Offentlige midler	1	170.091	179.607
Donationer og indsamlinger	2	21.657	25.923
Indtægtsdækkede Aktiviteter (IDA)	3	42.562	44.427
Øvrige indtægter	4	13.069	12.718
Indtægter i alt		247.379	262.675

Udgifter			
Programarbejde i Syd	5	191.938	209.460
Arbejde i Danmark	6	15.995	13.925
Øvrige udgifter ifm			
indtægtsdækkede aktiviteter	7	15.847	17.020
Administration og ledelse	8	11.258	6.706
Branding og fundraising	9	10.179	11.669
Udgifter i alt		245.217	258.780
Resultat		2.162	3.895

Balance per 31/12 2015

Aktiver		Note		
t.kr.				
Anlægsaktiver			2015	2014
Finansielle anlægsaktiver	10		224	230
Materielle anlægsaktiver	11		56.489	61.147
Anlægsaktiver i alt			56.713	61.377
Omsætningsaktiver				
Varebeholdninger	12		249	432
Tilgodehavender				
Debitorer	13		6.845	7.277
Mellemregninger	14		8.607	9.849
Andre tilgodehavender	15		2.899	3.317
Periodeafgrænsningsposter	16		2.773	3.133
Tilgodehavender i alt			21.124	23.576
Likvide beholdninger	17		40.093	27.721
Omsætningsaktiver i alt			61.466	51.729
Aktiver i alt			118.179	113.106
Passiver				
t.kr.				
Egenkapital ultimo	18		19.245	17.083
Langfristet gæld				
Langfristet gæld UM			0	3.511
Langfristet gæld øvrig			46.134	46.798
Langfristet i alt	19		46.134	50.309
Kortfristet gæld				
Kortfristet del af langfristet gæld	19		1.386	1.360
Bundne midler	20		16.703	9.790
Kreditorer	21		22.072	23.000
Modtagne forudbetalinger	22		5.384	4.067
Deposita	23		279	1.073
Anden gæld	24		6.976	6.424
Kortfristet gæld i alt			52.800	45.714
Passiver i alt			118.179	113.106

Noter

Resultatopgørelsen

1. Offentlige midler

t.kr.	2015	2014
Rammeaftale med Danida	148.774	154.426
Øvrige Danida bevillinger		
DAPP programmet, det Arabiske initiativ	17.037	6.623
Egypten programmet, det Arabiske initiativ	0	3.046
Building bridges, det Arabiske initiativ	1.864	12.356
MENA netværket, det Arabiske initiativ	10	361
CSR puljen	1.351	1.273
Omvendte rejsestipendier	0	108
Beautiful Rising	371	918
Skat hvor er du / Bag om Bistanden	0	146
Danida Verdensmål	62	0
Anti Corruption Coalition In Uganda	0	19
Danidas oplysningsbevilling	529	0
Antiradikalisering	0	0
Øvrige Danida bevillinger i alt	21.224	24.850
Anden offentlig finansiering		
MS Central Amerika (EU)	-368	331
EU Dear tax campaign	461	0
Anden offentlig finansiering i alt	93	331
Offentlige midler i alt	170.091	179.607

2. Donationer og indsamlinger

t.kr.	2015	2014
Fonde	1.019	2.842
Danmarksindsamling (jf. "note 28")	4.530	3.830
Nødhjælp	4.629	10.074
Supporterprogrammet	10.176	8.857
Øvrige donationer ARI mv	780	0
Tips og Lotto midler	523	320
Donationer og indsamlinger i alt	21.657	25.923

3. Indtægtsdækkede Aktiviteter (IDA)

t.kr.	2015	2014
Den Globale platform i Danmark	4.053	5.201
TCDC	11.859	10.675
T4C, Globale platforme	13.030	12.818
Global Contact	12.782	15.177
Mellemrummet	1.268	859
Mellemrummet overskud til øremærket formål	-430	-303
Indtægtsdækkede aktiviteter i alt	42.562	44.427

4. Øvrige indtægter

t.kr.	2015	2014
Diverse indtægter	1.927	119
Administrations bidrag	11.142	12.599
Landeprogrammer	0	0
Øvrige indtægter i alt	13.069	12.718

5. Programarbejde i Syd

t.kr.	2015	2014
T4C, Globale Platforme (IDA)	10.081	6.825
TCDC (IDA)	10.192	12.747
T4C, scholarships, kursusudvikling mv	35.704	28.421
P4C	29.941	34.269
Landeprogrammer	49.565	50.390
Metodeudvikling mm	18.625	29.917
Anden partnerstøtte	13.527	13.404
Det Arabiske initiativ	24.303	33.487
Programarbejde i Syd i alt	191.938	209.460

6. Arbejde i Danmark

t.kr.	2015	2014
Kommunikation	5.267	4.387
Kampagne	9.890	8.982
Mellemrummet	838	556
Arbejde i Danmark i alt	15.995	13.925

7. Øvrige udgifter ifm indtægtsdækkede aktiviteter

t.kr.	2015	2014
Global Contact	9.771	11.202
Den globale platform i Danmark	4.126	3.938
T4C, Globale platform i Danmark	1.950	1.880
Udgifter til IDA i Danmark i alt	15.847	17.020

8. Administration og ledelse

t.kr.	2015	2014
Administration og ledelse	11.258	11.449
Reguleringer vedr. tidligere år	0	-4.744
Udgifter til administration og ledelse i alt	11.258	6.706

9. Fundraising

t.kr.	2015	2014
Fundraising udgifter	10.179	11.669
Udgifter til fundraising i alt	10.179	11.669

Balancen**10. Finansielle anlægsaktiver**

t.kr.	2015	2014
Middelgrundens vindmøllelaug	24	30
Merkur Bank	200	200
Finansielle anlægsaktiver i alt	224	230

11. Materielle anlægsaktiver

t.kr.	2015	2014
Ejendom i MS Danmark	55.200	55.687
Ejendom i Zambia	0	3.511
Inventar m.m. i MS Danmark	463	981
Inventar m.m. i landekontorer/TCDC	826	968
Materielle anlægsaktiver i alt	56.489	61.147

Vedr. Ejendom i MS Danmark;

Der er optaget pantebreve på samlet 50,5 mio. kr. i ejendommen. Gælden i ejendommen er 47,5 mio. kr. (jf. note 19).

12. Varebeholdninger

t.kr.	2015	2014
Varelager i landekontorer/TCDC	249	432
Varebeholdninger i alt	249	432

13. Debitorer

t.kr.	2015	2014
Debitorer i MS Danmark	2.029	1.236
Debitorer i landekontorer/TCDC	4.816	6.041
Debitorer i alt	6.845	7.277

14. Mellemregninger

t.kr.	2015	2014
Mellemregninger i Danmark	644	1.342
Mellemregninger i landekontorer/TCDC	51	19
United Nations Volunteers program	1.837	3.197
Mellemregninger med partnere	6.075	5.291
Mellemregninger i alt	8.607	9.849

15. Andre tilgodehavender

t.kr.	2015	2014
Andre tilgodehavender i MS Danmark	2.435	3.204
Andre tilgodehavender i landekontorer/TCDC	464	113
Andre tilgodehavender i alt	2.899	3.317

16. Periodeafgrænsningsposter

t.kr.	2015	2014
Forudbetalinger i MS Danmark	2.773	2.932
Forudbetalinger i landekontorer/TCDC	0	201
Periodeafgrænsningsposter i alt	2.773	3.133

17. Likvide beholdninger

t.kr.	2015	2014
Likvide beholdninger i MS Danmark	34.379	11.151
Likvide beholdninger i landekontorer/TCDC	5.714	16.570
Likvide beholdninger i alt	40.093	27.721

18. Egenkapital

t.kr.	2015	2014
Egenkapital primo	17.083	13.188
Årets resultat	2.162	3.895
Egenkapital ultimo	19.245	17.083

19. Langfristet gæld

t.kr.	2015	2014
Ejendom i Zambia	0	3.511
Lån optaget ifm køb af ejendom pr. 1/1 2014	47.520	48.158
Kortfristet del af langfristet gæld	-1.386	-1.360
Langfristet gæld i alt	46.134	50.309

20. Bundne midler

t.kr.	2015	2014
Ikke forbrugte midler på rammeaftalen	-4.629	-4.921
Womens Landrights Zambia	1.042	1.042
Det Arabiske initiativ	6.585	8.986
Antiradikalisering, (ARI)	6.000	0
CSR pulje	45	127
Beautiful Rising	691	-38
Danida – verdensmål	589	0
Danmarks indsamling	1.866	2.302
Nødhjælp Syrien/flygtningekrise	609	80
Nødhjælp Gaza	5	22
Hjælp nu Syrien	3.542	0
Erik Thune	5	532
Mellemrummet	430	303
Kulturstyrelsen (GP)	203	18
Kulturstyrelsen (Meningsdanner)	140	0
Justesens Fond - Uddannelse af journalister	0	101
TRYG, en del af fællesskabet	190	0
EU bevilling - Dear tax campaign	-79	0
EU bevilling i MS Nicaragua	0	1.073
Øvrige uforbrugte midler	-531	164
Bundne midler i alt	16.703	9.790

21. Kreditorer

t.kr.	2015	2014
Kreditorer i MS Danmark	19.543	13.347
Kreditorer i landekontorer/TCDC	2.529	9.653
Kreditorer i alt	22.072	23.000

22. Modtagne forudbetalinger

t.kr.	2015	2014
Modtagne forudbet. i Danmark	5.384	4.067
Modtagne forudbet. i landekontorer/TCDC	0	0
Modtagne forudbetalinger i alt	5.384	4.067

23. Deposita

t.kr.	2015	2014
Deposita i Danmark	279	1.073
Deposita i alt	279	1.073

24. Anden gæld

t.kr.	2015	2014
Anden gæld i Danmark	5.412	5.322
Anden gæld i landekontorer/TCDC	1.564	1.102
Anden gæld i alt	6.976	6.424

25. Eventualforpligtelser

MS har ved udgangen af 2015 økonomiske forpligtelser for i alt 318t kr.

En uopsigelig leasingaftale af fotokopieringsmaskiner med en restløbetid på 0,5 år med en samlet restforpligtelse på 72t kr.

En uopsigelig leasingaftale af kaffemaskiner med en restløbetid på 45 mdr. med en samlet restforpligtelse på 155t kr.

En uopsigelig driftsaftale af IT med en restløbetid på 2 år og 7 mdr. med samlet restforpligtelse på 91t. kr.

Øvrige noter

26. Danmarks indsamlingen

t.kr.	DI 2015	DI 2014	DI 2013	DI 2012
Modtaget i 2015	3.520	17	31	-
Modtaget i 2014		3.301	43	2
Modtaget i 2013			2.899	29
Modtaget i 2012				3.482
Total modtaget	3.520	3.318	2.973	3.514
Indsamlingsomkostninger	-516	-524	-580	-533
Administrationsfee afregnet	-86	-173	-154	-192
Administrationsfee uafregnet	-111	-9	-2	-
Total administrationsfee	-197	-184	-156	-192
Til rådighed	2.807	2.610	2.237	2.789
Projektaktiviteter 2015	-1.227	-1.261	-602	-169
Projektaktiviteter 2014		-1.215	-1.172	-700
Projektaktiviteter 2013			-433	-600
Projektaktiviteter 2012				-1.320
Total projektaktiviteter	-1.227	-2.476	-2.207	-2.789
Uforbrugte midler som overføres til 2016	1.580	134	30	0

27. CSR-bevillingen

t.kr.	2015
Modtaget i 2015	1.270
Total modtaget	1.270
Overført fra 2014	127
Total overført fra 2014	127
Til rådighed	1.396
Projektaktiviteter 2015	-1.351
Total projektaktiviteter	-1.351
Uforbrugte midler som overføres til 2016	45

Mellemfolkeligt Samvirke

Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	447
1.1 Årsregnskabet	447
1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi	447
1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	447
1.3.1 Drøftelser med ledelsen om risiko for besvigelser	448
1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	448
1.4.1 Samarbejdet med ActionAid International (AAI)	449
1.4.2 Rapporteringspakken til AAI for 2015	449
2. Kommentarer til årsregnskabet	449
2.1 Resultatopgørelsen	449
2.2 Balancen	450
2.3 Indarbejdelse af projekter i årsregnskabet	450
2.3.1 Formålsbestemte midler og indarbejdelse af projekter	450
2.3.2 Gennemgang af finanskonti for projekter og hensættelse vedrørende projekter	450
2.3.3 Registrering af indkomne midler som formålsbestemte eller ikke formålsbestemte	450
2.4 Beholdningseftersyn og fuldmagtsforhold	451
2.5 Gennemgang af projekter	451
2.6 Revision samt regnskabsmæssig indarbejdelse af landekontorer	451
2.7 Indarbejdelse af salg af ejendom i Zambia	451
3. Kommentarer til forvaltningsrevisionen	452
3.1 Forvaltningsrevisionen for året	453
3.1.1 Lønomkostninger	453
3.1.2 Disponering af omkostninger	454
3.1.3 Økonomistyring og budgetopfølgning	454
3.1.4 Moms	454
3.2 Rammeregnskabet	454
4. Øvrige oplysninger	455
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	455
4.2 Eftersyn af protokoller	455
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	455
5. Konklusion på den udførte revision	455
5.1 Konklusion på årets revision	455
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	455
7. Erklæring	456

Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

1. Revision af årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 for Mellemfolkeligt Samvirke. Årsregnskabet udviser følgende:

	2015 t.kr.	2014 t.kr.
Resultat	2.162	3.895
Aktiver	118.179	113.106
Egenkapital	19.245	17.083

1.2 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

I forbindelse med planlægningen af revisionen for Mellemfolkeligt Samvirke har vi identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvor risikoen for fejl vurderes højest:

- Hvorvidt midlerne anvendes til korrekte formål
- Registrering af midler som formålsbestemte eller frie
- Registrering af vederlag for implementeringstimer, herunder fordeling på projekter
- Regnskabsaflæggelse for - og indregning af udenlandske enheder
- Indarbejdelse af salg af ejendom i Zambia
- Rapporteringspakken til AAI

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

1.3 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Revisionen har endvidere omfattet en vurdering af, om foreningens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

I forbindelse med vores revision af forretningsgange gennemgik vi følgende områder:

- Indtægter
- Omkostninger
- Lønninger
- Timeregistrering, herunder fordeling af implementeringsvederlag på projekter
- Registrering af indkomne midler som formålsbestemte eller frie

Vi har alene foretaget en overordnet gennemgang af udvalgte områder af foreningens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet. Gennemgangen, som overvejende er sket ved forespørgsler, har ikke omfattet back-up procedurerne. Vi har fået oplyst, at foreningens leverandør af it-services tager back-up af foreningens data syv gange om ugen, og at det er administrationens vurdering, at disse back-up-procedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

1.3.1 Drøftelser med ledelsen om risiko for besvigelser

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt foreningens generalsekretær og foreningens operationelle chef om risikoen for besvigelser.

Foreningen arbejder blandt andet med projekter og samarbejdspartnere i udviklingslande, hvor infrastruktur og administrative systemer relativt set er svage sammenlignet med danske forhold. Som følge heraf er der en forøget risiko for, at der kan opstå tilsigtede eller utilsigtede fejl, som forbliver uopdagede.

Generalsekretæren og den operationelle chef har over for os oplyst, at der efter deres vurdering, og under hensyntagen til ovenstående, ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen har et kontrolmiljø, der bør afdække risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens midler.

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

1.4 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

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

1.4.1 Samarbejdet med ActionAid International (AAI)

Foreningens operationelle chef og generalsekretær har oplyst, at der ikke i aftalerne med AAI er bestemmelser, som medfører økonomiske forpligtelser for Mellemfolkeligt Samvirke, ud over de bidrag til aktiviteterne, som er indregnet i årsregnskabet.

Det er oplyst, at der i aftalerne er hensigtserklæringer – men ikke juridisk bindende aftaler – om, at Mellemfolkeligt Samvirke skal bidrage til finansieringen af omkostningerne ved det internationale arbejde. Vores gennemlæsning af de forelagte aftaler med AAI gav ikke anledning til bemærkninger i forhold til det oplyste.

1.4.2 Rapporteringspakken til AAI for 2015

Vi har gennemgået Mellemfolkeligt Samvirkes rapporteringspakke til AAI for 2015.

Der er i lighed med tidligere år en regnskabsmæssig klassifikationsforskel mellem de rapporterede indtægter og omkostninger i rapporteringspakken i forhold til årsregnskabet for Mellemfolkeligt Samvirke vedrørende kontering af implementeringsomkostninger på projekter via timeregistrering. Årsagen til forskellen er, at AAI vil have, at Mellemfolkeligt Samvirke viser timeregistreringen som unrestricted indtægt, hvorimod Mellemfolkeligt Samvirke betragter det som en reduktion af personaleomkostningerne. For 2015 udgør beløbet 28,4 mio.kr. Denne forskel medfører ikke en forskel i det regnskabsmæssige resultat.

Mellemfolkeligt Samvirke erhvervede pr. 1. januar 2014 den ejendom, hvori foreningen holder til huse. Ledelsen har vurderet, at afskrivningshorisonten på bygningerne er 70 år, hvilket ligger til grund for udarbejdelse af årsregnskabet. AAI accepterer dog ikke, at bygninger afskrives over mere end 25 år, hvorfor der opstår en forskel mellem rapporteringen til AAI og årsregnskabet. Det betyder, at årets resultat og egenkapital i rapporteringen til AAI er henholdsvis 876 t.kr. og 1.752 t.kr. mindre end i årsregnskabet for 2015, da der er tale om afskrivning for 2 år.

Bortset herfra, viser vores revision, at Mellemfolkeligt Samvirke har anvendt de af AAI foreskrevne regnskabsprincipper, og at der er sammenhæng mellem Rapporteringspakken til AAI og årsregnskabet samt bogføringen hos Mellemfolkeligt Samvirke.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster, blandt andet ved sammenligning til sidste års tal. Vores spørgsmål og kommentarer er drøftet med regnskabschefen. Sammenfattende gav vores analyse ikke anledning til bemærkninger. Der henvises i øvrigt til efterfølgende beskrivelse af vores revision af de væsentligste regnskabsposter mv.

2.2 Balancen

Vi har foretaget revision af alle væsentlige balance poster og har i den forbindelse ikke konstateret fejl, der har effekt på årsregnskabet.

2.3 Indarbejdelse af projekter i årsregnskabet

2.3.1 Formålsbestemte midler og indarbejdelse af projekter

Formålsbestemte midler indtægtsføres i takt med, at der afholdes omkostninger på det respektive projekt.

Revisionen af enkeltstående projekter og indsamlinger udføres løbende i takt med, at disse afsluttes samt årligt for fortløbende projekter. I forbindelse med revisionen af projekt- og indsamlingsregnskaber kontrolleres for korrekt registrering af relevante oplysninger i økonomisystemet.

De løbende registreringer af formålsbestemte midler og frie midler er fundet betryggende. Vores revision af projekt- og indsamlingsregnskaber i årets løb har ikke givet anledning til bemærkninger.

2.3.2 Gennemgang af finanskonti for projekter og hensættelse vedrørende projekter

Vi har foretaget en gennemgang af Mellempfolkeligt Samvirkes finanskonti for ikke afsluttede projekter.

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem foreningens modtagelse af formålsbestemte midler og finanskontiene for ikke anvendte midler. Gælden fra forudbetalte projekter reduceres i takt med det formålsbestemte forbrug på de enkelte projekter.

Vi har i forbindelse med revisionen modtaget oversigter over samtlige projekter, der viser modtagne midler primo året, årets modtagne midler og årets forbrug på de enkelte projekter samt saldoen ultimo året. Oversigterne er stikprøvevist gennemgået med de ansvarlige i regnskabsfunktionen samt programafdelingen.

Mellempfolkeligt Samvirkes regnskabschef samt den operationelle chef har begge oplyst, at projekternes økonomi har været drøftet i ledergruppen, og at der ikke er grundlag for at foretage hensættelser til eventuelle tab på projekter.

2.3.3 Registrering af indkomne midler som formålsbestemte eller ikke formålsbestemte

Ikke formålsbestemte midler indtægtsføres ved modtagelsen. Midler, som donoren har oplyst skal være formålsbestemte, eller som er indsamlet med et konkret angivet formål, bliver anført som gæld i årsregnskabet og først indtægtsført i den takt, Mellempfolkeligt Samvirke anvender midler til formålet.

Vi har udvalgt en stikprøve af de modtagne beløb og kontrolleret, at de regnskabsmæssigt er behandlet korrekt og i overensstemmelse med giverens ønsker. Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

2.4 Beholdningseftersyn og fuldmagtsforhold

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 23. november 2015. Vi har i denne forbindelse ikke fundet anledning til bemærkninger.

2.5 Gennemgang af projekter

Til brug for revisionen af omkostninger i årsregnskabet, som relaterer sig til projekter, har vi foretaget stikprøvevis revision af et antal bilag for projektudgifter. Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

2.6 Revision samt regnskabsmæssig indarbejdelse af landekontorer

Vi har gennemgået de lokale revisorers rapportering vedrørende årsregnskaberne for foreningens kontorer i udlandet: MS TCDC, MS ARI og MS Central Amerika.

Rapporteringen indeholder ikke forhold, der har indflydelse på den regnskabsmæssige indarbejdelse af landekontorerne eller på vores revisionskonklusioner. De lokale revisorer har bekræftet at have foretaget revisionen i overensstemmelse med de af os udarbejdede revisionsinstrukser, som sikrer overholdelse af Danidas revisionskrav, herunder om forvaltningsrevision og uanmeldt beholdningseftersyn. Det skal bemærkes, at revisorerne i Nicaragua, hvor Mellempfolkelig Samvirkes kontor er endelig lukket i 2015, ikke har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn. De lokale revisor har ikke rapporteret om forhold, som indikerer besvigelser vedrørende aktiviteterne og de tildelte midler.

Regnskaberne for landekontorerne indarbejdes linje for linje i årsregnskabet for Mellempfolkeligt Samvirke. Vi har påset den regnskabsmæssige indarbejdelse af landekontorerne i det samlede regnskab. Vi har ikke bemærkninger til den foretagne indregning.

2.7 Indarbejdelse af salg af ejendom i Zambia

Ejendommen i Zambia har i en årrække indgået i regnskabet som et anlægsaktiv med 3,5 mio.kr. og med en tilhørende langfristet gæld på 3,5 mio.kr. Nettoværdien har dermed været nul, idet det var antagelsen, at ejendommen på et tidspunkt skulle overgå til en civilsamfundsorganisation i Zambia.

Efter aftale med Udenrigsministeriet solgte Mellempfolkeligt Samvirke ultimo 2014 ejendommen i Zambia med overtagelse i 2015. Nettoprovenuet blev 4,4 mio.kr. I henhold til dialog og korrespondance med Udenrigsministeriet er 2,6 mio.kr. heraf overført til civilsamfundsorganisationen ActionAid Zambia til brug for anskaffelse af en ejendom til deres aktiviteter, og de resterende midler indgår til finansieringen af Mellempfolkeligt Samvirkes arbejde. Beløbet på 1,8 mio.kr. er i årsregnskabet for 2015 indarbejdet under "Øvrige indtægter", jf. note 4.

Vi har drøftet den regnskabsmæssige behandling med ledelsen, samt gennemgået materialet knyttet til salget og fordelingen af provenuet, og har på den baggrund ikke fundet anledning til bemærkninger.

3. Kommentarer til forvaltningsrevisionen

Vi har, ud over den finansielle revision, foretaget forvaltningsrevision. Vores revision af de forvaltningsmæssige forhold i Mellemfolkeligt Samvirke generelt foretages i overensstemmelse med "Bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet" (Tips- og Lottomidler).

Vores revision, herunder forvaltningsrevision af de aktiviteter, som er støttet af Udenrigsministeriet via rammeaftalen, foretages i overensstemmelse med Udenrigsministeriets retningslinjer: "Instruks vedrørende udførelse af revisionsopgaver i forbindelse med rammeorganisationers forvaltning af rammefinansierede aktiviteter i udviklingslande" samt "Supplement til revisionsinstruks vedrørende udførelsen af revisionsopgaver i forbindelse med rammeorganisationers forvaltning af rammefinansierede aktiviteter i udviklingslande".

Ledelsens ansvar for forvaltningen

Ledelsen har ansvaret for, at der etableres retningslinjer og procedurer, som sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midler og ved udøvelsen af aktiviteter, og at rapporteringen om mål og resultater er retvisende og dækkende.

Udtrykket "skyldige økonomiske hensyn" omfatter blandt andet begreberne sparsommelighed, produktivitet (forholdet mellem produktion og ressourceanvendelse) og effektivitet (hvorvidt foreningen realiserer sine formål).

Revisors ansvar for forvaltningsrevisionen

God offentlig revisionsskik indebærer, at der skal udføres forvaltningsrevision, jf. lov om revision af statens regnskaber § 3. Som led i revisionen skal vi således foretage en vurdering af, hvorvidt foreningen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved udøvelsen af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet. Forvaltningsrevisionen omfatter også en vurdering af foreningens økonomistyring.

Forvaltningsrevisionen baserer sig på vurderinger af, hvorvidt foreningens forretningsgange er indrettet med henblik på at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv administration i overensstemmelse med de målsætninger og retningslinjer, der er fastlagt i lovgivningen, givet af tilsynsmyndigheden eller defineret af ledelsen.

Vores vurdering af produktivitet og effektivitet baseres først og fremmest på foreningens egne registreringer vedrørende aktiviteterne omfang, ressourceforbrug og målopfyldelse, samt på en vurdering af relevans og pålidelighed af de indikatorer for produktivitet og effektivitet, som foreningen har registreret.

Vores vurdering af foreningens økonomistyring og sparsommelighed er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet. Vurderingerne er blandt andet baseret på analyser af udgifts- og indtægtsposter samt analyser af budgetafvigelser.

Vi planlægger og udfører forvaltningsrevisionen med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Vi har nedenfor anført et udvalg af de foretagne handlinger knyttet til forvaltningsrevisionen for året.

3.1 Forvaltningsrevisionen for året

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om foreningens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til foreningens 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 i 2015 haft fokus på følgende områder:

- Lønomkostninger
- Disponering af omkostninger
- Økonomistyring og budgetopfølgning

Foreningen har en generel indkøbspolitik og forretningsgange der bestemmer, at der skal indhentes flere tilbud ved større anskaffelser. Der anvendes ofte faste leverandører, for eksempel ved bestilling af rejser. Dog anvendes andre leverandører, hvis disse er billigere. I forbindelse med vores finansielle revision har vi konstateret, at de interne kontroller omkring godkendelse og attestation af bilag, og dermed disponering af udgifter, fungerer tilfredsstillende.

3.1.1 Lønomkostninger

Vi har foretaget revision af foreningens lønområde og har herunder ved stikprøver kontrolleret følgende:

- at der er udfærdiget ansættelseskontrakter, og
- at fastsættelsen af gager mv. er sket med udgangspunkt i Finansministeriets lønoversigt og normale vilkår inden for det offentlige
- at lønnen er beregnet korrekt og i overensstemmelse med kontrakten, samt at lønreguleringer følger udviklingen i Finansministeriets lønoversigt

I stikprøven indgår blandt andre generalsekretæren og HR-chefen. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.2 Disponering af omkostninger

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om foreningens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der, under hensyntagen til foreningens art og størrelse, kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet osv. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der ikke afholdes udgifter uden behørig godkendelse, samt at bogføringsbilag kontrolleres og registreres korrekt og rettidigt.

Det er vores vurdering, at forretningsgangen i den løbende administration fungerer, og at der udvises sparsommelighed i forvaltningen af midlerne.

3.1.3 Økonomistyring og budgetopfølgning

Vi har gennemgået budgetopfølgningen op til marts 2016. Vi vurderer, at den økonomiske opfølgning er er tilrettelagt, så den både tilgodeser et overordnet ledelsesbehov, herunder rapportering til ledelsen, og behovet for informationer til de enkelte afdelinger.

Der er endvidere indarbejdet hensigtsmæssige rutiner for løbende (månedlig) overførsel af likvider mellem frie konti og donorkonti og dermed etableret et godt grundlag for håndtering af - og rapportering om - foreningens frie likviditet.

Vi har tidligere anbefalet, at der indføres en egentlig budgettering af likviditetsudviklingen. Dette også set i lyset af, at foreningens likviditet er blevet negativt påvirket af den kontante del af købesummen på ejendommen, som blev købt i 2014. Det har været målet at få indført likviditetsforecast/styring i løbet af 2015, men dette er udskudt til 2016. Det er vores opfattelse, at opgaven bør prioriteres højt.

3.1.4 Moms

SKAT anerkendte i august 2014 momstilbagebetaling for årene 2011 og 2012. Dermed anerkendte SKAT også de principper, som ligger til grund for tilbagebetaling af moms for 2013 og 2014, og for en ændret behandling af moms i 2015 og fremadrettet. I forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2014 skønnede ledelsen, at det beløb, der kunne beregnes og efterangives af moms for 2013 og 2014 ville udgøre i alt 2.000 t.kr. Dette skønsmæssigt fastsatte beløb blev indtægtsført og indregnet som aktiv i årsregnskabet for 2014. Det endelige beløb blev opgjort til 2.546 t.kr., hvorfor årsregnskabet for 2015 indeholder en indtægt på forskellen, som udgør 546 t.kr.

3.2 Rammeregnskabet

I forbindelse med revision af rammeregnskabet vil vi udarbejde en separat protokol. Vores revisionsprotokollat til rammeregnskabet vil blandt andet indeholde en beskrivelse af – og konklusion om – vores gennemgang af foreningens overordnede fastlagte procedurer for fastsættelse af dataindsamling og rapportering af produktivitets- og effektivitetsmål, jf. revisionsinstruksen fra Danida.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har generalsekretæren, den operationelle chef og regnskabschefen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2015.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

4.2 Eftersyn af protokoller

Vi har gennemlæst bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til og med mødet den 10. marts 2016 og noteret os eventuelle forhold af betydning for revisionen af årsregnskabet.

4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 6. maj 2015 har vi udført følgende opgaver for foreningen:

- Revision af projektrenskaber
- Økonomisk og regnskabsmæssig rådgivning

5. Konklusion på den udførte revision

5.1 Konklusion på årets revision

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores protokollat af 14. februar 2012 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye medlemmer af bestyrelsen får udleveret et eksemplar heraf.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har gennemlæst ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Vores udtalelse om ledelsesberetningen er placeret i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

7. 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 9. maj 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab




Jens Rudkjær
statsautoriseret revisor




Peter Z. Skanborg
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 9. maj 2016

Bestyrelse

Helle Munk Ravnborg
Forkvinde



Dines Justesen
Næstformand



Trine Pertou Mach



Jens Elsig

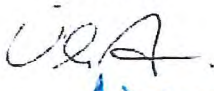

Ole Anand



David Archer
ActionAid International



Lea Simonsen
Medarbejdervalgt
repræsentant

Andreas Dybkjær-Andersson
Repræsentant for de
kollektive medlemmer



Nana Gerstrøm Alsted



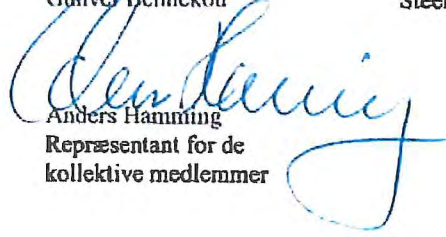
Gunver Hennekou



Steen Folke



Tea Balle Fromholt Hansen



Anders Hamming
Repræsentant for de
kollektive medlemmer

AADK FRAME BUDGET 2017-2020

Model for rammebudget - resumé

Budget for rammebevilling 2017-2020

Beløb i 1.000 kr.

Indtægter

Egenfinansiering af PPA

	Regnskab 2015	Pct. af egenfinansiering	Godkendt budget 2016	Pct. af egenfinansiering	Budget 2017	Pct. af egenfinansiering	Budget 2018	Pct. af egenfinansiering	Budget 2019	Pct. af egenfinansiering	Budget 2020
Likvide midler (min. 5% PPA (ekskl. likvide midler))	7.924	21,4%	4.718	12,7%	4.773	25,0%	4.773	25,0%	4.773	25,0%	4.773
Søfinaansiering	29.064	78,6%	35.546	87,3%	14.320	75,0%	14.320	75,0%	14.320	75,0%	14.320
Andre midler ejet i Danmark (ikke likvide midler)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
Andre bidrag	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
Egenfinansiering Total	36.988		37.263		19.094		19.094		19.094		19.094

Rammemidler

Arets tilgængeliggjorte	149.000		108.700		109.100		109.100		109.100		109.100
Rammemidler overført fra tidligere år	-4.921		0		0		0		0		0
Rentindtægter	66		0		0		0		0		0
Tidligere disponeret udgift returneret fra program/partner			0		0		0		0		0
Rammemidler Total	144.145		108.700		109.100		109.100		109.100		109.100

Rammemidler + likvide midler fra egenfinansieringen

	152.069		113.418		113.873		113.873		113.873		113.873
Egenfinansieringsandel af PPA i pct.	28,7%		39,4%		20,0%		20,0%		20,0%		20,0%

min. 20% af rammemidlerne til PPA fra Udviklingsministeriet

Udgifter

Program- og Projektstøtte

	Regnskab 2015	Pct.	Godkendt budget 2016	Pct.	Budget 2017	Pct.	Budget 2018	Pct.	Budget 2019	Pct.	Budget 2020
Program- og projektkiviter (PPA) (inkl. likvide midler)	136.776	87%	99.224	87%	100.241	88%	100.241	88%	100.241	88%	100.241
Program- og projektkiviteret oplysning	3.498	2%	1.943	2%	1.710	2%	1.710	2%	1.710	2%	1.710
Andre aktiviteter	6.663	4%	4.883	4%	4.526	4%	4.526	4%	4.526	4%	4.526
Revision	164	0%	244	0%	262	0%	262	0%	262	0%	262
Administration (max. 7% af rammemidler)	9.745	6%	7.123	6%	7.137	6%	7.138	6%	7.138	6%	7.138
Total (Rammemidler total + likvide midler fra egenfinansieringen)	156.844		113.418		113.876		113.876		113.876		113.876

specifikation af program- og projektkiviter (PPA)

Region	Regnskab 2015	Pct.	Godkendt budget 2016	Pct.	Budget 2017	Pct.	Budget 2018	Pct.	Budget 2019	Pct.	Budget 2020
Region Nord	91.166	67%	74.924	76%	73.380	73%	73.380	73%	73.380	73%	73.380
Region Øst	27.745	20%	21.088	21%	23.438	23%	23.438	23%	23.438	23%	23.438
Region Vest	12.527	9%	954	1%	1.061	1%	1.061	1%	1.061	1%	1.061
Region Syd	5.339	4%	2.257	2%	2.362	2%	2.362	2%	2.362	2%	2.362
I alt PPA	136.776		99.224		100.241		100.241		100.241		100.241

Sektor

	Regnskab 2015	Pct.	Godkendt budget 2016	Pct.	Budget 2017	Pct.	Budget 2018	Pct.	Budget 2019	Pct.	Budget 2020
Sundhed	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-
Local governance	136.776	100%	99.224	100%	100.241	100%	100.241	100%	100.241	100%	100.241
Uddannelse	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-
Hiv og aids	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	-
I alt PPA	136.776		99.224		100.241		100.241		100.241		100.241

Model for rammebudget - Regioner/lande

Budget for rammebevilling 2017-2020

Beløb i 1.000 kr.

	Regnskab		Godkendt budget		Budget 2017		Budget 2018		Budget 2019		Budget 2020	
	2015	Pct.	2016	Pct.	Budget	Pct.	Budget	Pct.	Budget	Pct.	Budget	Pct.
Afrika												
Kenya	12.408	14%	8.962	12%	6.195	8%	6.195	8%	6.195	8%	6.195	8%
Mozambique	15.109	17%	13.621	18%	12.420	17%	12.420	17%	12.420	17%	12.420	17%
Tanzania	14.525	16%	13.055	17%	12.067	16%	12.067	16%	12.067	16%	12.067	16%
Uganda	10.920	12%	7.949	11%	6.970	9%	6.970	9%	6.970	9%	6.970	9%
Zambia	9.564	10%	7.988	11%	5.901	8%	5.901	8%	5.901	8%	5.901	8%
Zimbabwe	14.606	16%	11.495	15%	13.793	19%	13.793	19%	13.793	19%	13.793	19%
Øvrige	14.033		11.855	16%	16.034	22%	16.034	22%	16.034	22%	16.034	22%
Afrika i alt	91.166		74.924		73.380		73.380		73.380		73.380	
Asien												
Nepal	10.072	36%	5.637	27%	6.514	28%	6.514	28%	6.514	28%	6.514	28%
Bangladesh	6.073	22%	6.288	30%	5.921	25%	5.921	25%	5.921	25%	5.921	25%
Palestine	1.569	6%	1.272	6%	4.733	20%	4.733	20%	4.733	20%	4.733	20%
Myanmar	6.937	25%	5.565	26%	2.781	12%	2.781	12%	2.781	12%	2.781	12%
Øvrige	3.094	11%	2.327	11%	3.489	15%	3.489	15%	3.489	15%	3.489	15%
Asien i alt	27.745		21.088		23.438		23.438		23.438		23.438	
Latinamerika												
Nicaragua	11.298	90%	147	15%								
Øvrige	1.229	10%	808	85%	1.061	100%	1.061	100%	1.061	100%	1.061	100%
Latinamerika i alt	12.527		954		1.061		1.061		1.061		1.061	
Globalt												
Global	5.339	100%	2.257	100%	2.362	100%	2.362	100%	2.362	100%	2.362	100%
Globalt i alt	5.339		2.257		2.362		2.362		2.362		2.362	
Program- og projekttaktiviteter i alt	136.776		99.224		100.241		100.241		100.241		100.241	

Model for rammebudget - Sektorer/indsatsområder (eks.)

Budget for rammebevilling 2017-2020

Beløb i 1.000 kr.

Sundhed	Regnskab 2015	Pct.	Godkendt budget 2016	Pct.	Budget 2017	Pct.	Budget 2018	Pct.	Budget 2019	Pct.	Budget 2020	Pct.
Afrika												
Asien												
Latinamerika												
Globalt												
Sundhed i alt												

Local governance												
Afrika	91.166	67%	74.924	76%	73.380	73%	73.380	73%	73.380	73%	73.380	73%
Asien	27.745	20%	21.088	21%	23.438	23%	23.438	23%	23.438	23%	23.438	23%
Latinamerika	12.527	9%	954	1%	1.061	1%	1.061	1%	1.061	1%	1.061	1%
Globalt	5.339	4%	2.257	2%	2.362	2%	2.362	2%	2.362	2%	2.362	2%
Local governance i alt	136.776		99.224		100.241		100.241		100.241		100.241	

Uddannelse												
Afrika												
Asien												
Latinamerika												
Globalt												
Uddannelse i alt												

Hiv og Aids												
Afrika												
Asien												
Latinamerika												
Globalt												
Hiv/Aids i alt												

Program- og projektaktiviteter i alt	136.776		99.224		100.241		100.241		100.241		100.241	
---	----------------	--	---------------	--	----------------	--	----------------	--	----------------	--	----------------	--

Model for rammebudget - øvrige aktiviteter

Budget for rammebevilling 2017-2020
Beløb i 1.000 kr.

	Regnskab		Godkendt budget		Budget 2017		Budget 2018		Budget 2019		Budget 2020	
	2015	Pct.	2016	Pct.	2017	Pct.	2018	Pct.	2019	Pct.	2020	Pct.
Forundersøgelser		0%		0%		0%		0%		0%		0%
Tilsyn og reviews	3.861	58%	3.154	65%	3.026	67%	3.026	67%	3.026	67%	3.026	67%
Evalueringer		0%		0%		0%	0	0%	0	0%	0	0%
Særligt aftalte rammeaktiviteter (specificeres)		0%		0%		0%		0%		0%		0%
- Global Citizens training	1.248	30%	1.465	30%	1.500	33%	1.500	33%	1.500	33%	1.500	33%
- UN Volunteers	1.554	5%	264	5%		0%	0	0%	0	0%	0	0%
Øvrige aktiviteter i alt	6.663	0%	4.883	0%	4.526	0%	4.526	0%	4.526	0%	4.526	0%

Model for rammebudget - tværgående hensyn
vurdering for 2017

	Køn* Vægt (pct.)	Miljø Vægt (pct.)	God regeringsførelse og menneskerettigheder Vægt (pct.)	Hiv og Aids Vægt (pct.)	RMNCH Vægt (pct.)
Vurdering	0	0	100	0	0

* Køn er en integreret del af alle aktiviteter

Budgetnote Danida Frame budget 2017

The Frame budget of 2017 is based on the overall level of the grant being 109,1mio. DKK. The liquid self-financed funds and co-financing is budgeted to match the Danida Framework requirements. We do expect to be able to raise more funds than this and at a level corresponding to the accounts of the past years.

The liquid self-financed funds are funds from “Danmarksindsamlingen”, the surplus from voluntary work in the Café “Mellemrummet”, and other contributions and donations from private. The co-financing is raised by Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid’s partnership countries in ActionAid according to the funding plan which has been agreed in the partnership agreement.

The partnership countries of Mellemfolkeligt Samvirke ActionAid are shown in the country specification sheet, whereas activities in other countries and activities with a more global nature are allocated to the “other” categories within each region.

People 4 Change activities have been included in the “other” categories as the exact placements by country is difficult to foresee.

The overall budgeting takes its outset in budgets from 2016. Key changes in the relation to budget allocations include:

- i) Increased allocation to facilitate global/cross country work on research, development of policy alternatives and supporting regional and global alliance building and advocacy.
- ii) Inclusion of pilot and learning activities on i) youth, social entrepreneurship and barriers to employment and ii) governance, protection and resilience in situations affected by protracted crisis
- iii) Inclusion of Palestine as pilot country on protection and governance in protracted crisis
- iv) Reduction of budgets for programming on governance in partnership countries. 2017 is a finalization year of current agreements.
- v) Reduction of People4Change advisors and inspirators