



Penneo dokumentnøgle: COM3M-D7WHB-TZ35C-VF2YX-BM6G8-LWUN1

Finansforbundet Kreds Øst

Rapportering af 24. marts 2023 vedrørende revision af årsregnskabet for 2022



Konklusion

Vi afgiver en revisionspåtegning på årsregnskabet uden modifikationer
Vi har bemærkninger til den udførte revision, som fremgår af nedenstående

Uafhængig

Vi kan oplyse, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget de oplysninger, vi har anmodet om.

Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os.

Ikke-korrigerede fejlinformationer

Vi har ikke kendskab til fejlinformationer, som ikke er rettet i forbindelse med revisionen.

Revisionens udførelse

Revisionen er udført og afsluttet i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

I vores aftalegrundlag af den 2. marts 2022 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelse, ledelse og revisor beskrevet. Vi henviser hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Konklusion på vores revision

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser

Forespørgsler om besvigelser

Vi skal indhente udtalelser fra den daglige ledelse og bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser.

Bestyrelsen og daglig ledelse har over for os oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i fagforeningens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

It-anvendelse

Vi har ikke gennemgået fagforeningens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at fagforeningens it-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i fagforeningens



generelle it-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.



Bemærkninger til den udførte revision

Vores revision har på enkelte punkter givet anledning til bemærkninger, som omtales på de efterfølgende sider.

Bemærkningerne har enkeltvis og samlet ikke haft indflydelse på vores konklusion på revisionen.





Uddybelse af bemærkninger

Manglende funktionsadskillelse

Foreningens bogføring varetages i Finansforbundet og vi skal bemærke, at der ikke er etableret en fuld funktionsadskillelse mellem de registrerende og kontrollerende funktioner i økonomiafdelingen, ligesom medarbejderne i økonomiafdelingen har en bred adgang til økonomisystemets funktioner og områder. Det kan dog oplyses, at udbetalinger fra netbank kræver godkendelse af to i forening, således at ingen har adgang til betalinger alene.

Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdaget. Bestyrelsen har derfor et forøget ansvar for tilsyn og vi skal anbefale at der udføres kompenserende kontroller i form af regelmæssig gennemgang af bogførings- og bilagsmateriale.

Vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.



Symbolforklaring



Gå et afsnit tilbage



Gå et afsnit frem



Gå tilbage til indholdsfortegnelse



Klik for oversigt



Klik for mere information



Rød farve: Bemærkninger af væsentlig karakter, som kan have betydning for vores revisionspåtegning



Gul farve: Bemærkninger, der kræver opmærksomhed, men som ikke har betydning for vores revisionspåtegning



Grøn farve: Ingen bemærkninger