

Ri
Stenvej 21D, 1.tv.
8270 Højbjerg
P: +45 43 50 50 50
CVR-nr. 53 37 19 14
W: www.ri.dk

FOA Silkeborg-Skanderborg

Revisionsprotokollat
af 9. juni 2020, side 79 - 84
vedrørende årsrapporten for 2019





Indholdsfortegnelse

1. Indledning	79
2. Bemærkninger og anbefalinger	79
3. Revision af årsregnskabet for 2019	79
3.1. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet	79
4. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ledelsens og revisors ansvar	81
5. Bestyrelsens underskrift	84

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2019 for FOA Silkeborg-Skanderborg.

Regnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2019 kr.	2018 kr.
Årets resultat	632.813	83.460
Aktiver	17.915.404	17.291.075
Egenkapital	14.030.260	13.397.447

2. Bemærkninger og anbefalinger

Revisionen har ikke givet anledning til anbefalinger eller bemærkninger.

3. Revision af årsregnskabet for 2019

Som valgte revisorer har vi foretaget revision af årsregnskabet for 2019, og såfremt bestyrelsen godkender årsregnskabet i dets nuværende form, vil vi forsyne dette med en påtegning uden modifikation af konklusionen eller fremhævelse af forhold.

Vi har stikprøvevis gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for de regnskabsmæssige områder. Vi har herunder foretaget en gennemgang af de generelle it-kontroller. Ved vores gennemgang har vi ikke konstateret mangler af betydning for aflæggelsen af årsregnskabet.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi fra fagforeningens formand indhentet bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætning, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder, herunder eventualforpligtelser.

Den daglige ledelse har over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser. Bestyrelsens medlemmer bekræfter med sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat, at bestyrelsen ikke har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker fagforeningen.

3.1. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

Vi har i det følgende redegjort for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset, således at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.



Kontingentindtægter

Vi har i forbindelse med revisionen sammenholdt det bogførte kontingent med sidste år samt kontrolleret den af fagforeningen udarbejdede afstemning mellem bogført kontingent og opgørelse fra forbundet.

Vi har gennemset kontospecifikationer for regnskabsåret med det formål at undersøge for fejl, usædvanlige posterings og korrekt periodisering.

Afstemninger og specifikationer vedrørende kontingent og mellemregning med FOA er ligeledes kontrolleret.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost

Personaleomkostninger

Vi har indledningsvist foretaget en sammenholdelse af de bogførte lønninger med sidste år samt sandsynliggjort udviklingen i lønnen i forhold til sidste år på baggrund af udviklingen i antal medarbejdere og årets gennemsnitlige lønregulering i fagforeningen.

Vi har gennemset kontospecifikationer for regnskabsåret med det formål at undersøge for fejl, usædvanlige posterings og korrekt periodisering.

Den af fagforeningen udarbejdede afstemning mellem bogført løn og e-indkomst er kontrolleret, herunder stikprøvevis kontrolleret om der er lønoplyst korrekt for fri telefon.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposterings eller andre bemærkninger på denne regnskabspost

Materielle anlægsaktiver

Fagforeningens materielle anlægsaktiver består af afdelingskontorene samt en mindre post vedrørende driftsmidler. Aktiverne er medtaget til den oprindelige kostpris og afskrives over den forventede brugstid. Vi har efterprøvet, at de materielle anlægsaktiver er indregnet og målt efter samme metoder som sidste år og fagforeningens regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af aktivets værdiforringelse.

Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Dette fremgår tillige af ledelsens regnskabsberetning.



Investeringsforeningsbeviser

Vi har kontrolleret, at den bogførte værdi pr. 31. december 2019 stemmer til årsopgørelse fra fagforeningens pengeinstitut.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposteringer eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

4. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ledelsens og revisors ansvar

Formål

Revisionens formål er i henhold til lovgivningen at undersøge, om fagforeningens årsregnskab er aflagt i overensstemmelse med lovgrundlaget og fagforeningens vedtægter. Under revisionen vil vi påse, at almindeligt anerkendt regnskabspraksis er fulgt, således at årsregnskabet giver regnskabslæseren et retvisende billede af fagforeningens aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultat.

For revisionen som helhed gælder, at vi under revisionsarbejdet i rimeligt omfang er opmærksomme på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder, og som er af betydning for regnskabsbrugerne. Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil dog ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med fagforeningens ledelse foretage yderligere undersøgelser med henblik på at få afkræftet eller bekræftet formodningens rigtighed.

Udførelse og omfang

Revisionen udføres dels i årets løb, dels i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Revisionen i årets løb er et led i revisionen af årsregnskabet og kan ikke betragtes som et afsluttet arbejde i sig selv. Først når årsregnskabet er revideret og forsynet med vores revisionspåtegning, kan revisionen betragtes som afsluttet.

Efter afslutningen af revisionen skriver vi et revisionsprotokollat til årsregnskabet. Herudover vil vi i årets løb foretage indførsel i revisionsprotokollen i det omfang, vi anser dette for påkrævet.

Inden afslutningen af revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionskik anmode ledelsen om at underskrive en erklæring til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

Revisionsarbejdet for det enkelte år udføres ved stikprøver og omfatter således ikke en gennemgang af alle forretningsgange inden for det regnskabsmæssige område og ikke en gennemgang af alle årets transaktioner og bilag. Muligheden for at hindre eventuelle fejl og uregelmæssigheder beror derfor først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af de administrative systemer er sikret en god intern kontrol.

Den stikprøvevise revision i årets løb vil blandt andet omfatte en gennemgang af udvalgte forretningsgange, herunder it-området og registreringer med henblik på at konstatere, om fagforeningens retningslinjer for de benyttede registreringssystemer følges, samt om de af fagforeningen fastlagte forretningsgange overholdes. I tilslutning hertil vil vi foretage en vurdering af, om de anvendte registreringssystemer og forretningsgange skønnes at være hensigtsmæssige og forsvarlige i kontrolmæssig henseende, herunder tilstrækkelige til at sikre, at alle transaktioner kommer rigtigt til udtryk i årsregnskabet. Det er en betingelse, at vi har ubegrænset adgang til enhver form for registrering, dokumentation, og anden udbedt information i forbindelse med revisionen.

Revisionen ved årsafslutningen omfatter blandt andet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med budgetter og med tidligere års resultatopgørelser. Ved revisionen af balancen vil vi i overensstemmelse med god revisionskik overbevise os om de opførte aktivers tilhørsforhold til fagforeningen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse.

Vi vil endvidere påse, at de gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler fagforeningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet.

Derudover vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiserede og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Præsentation af regnskabsinformationer på hjemmesiden af såvel urevideret som revideret regnskabsinformation er ikke omfattet af vores lovpligtige revision.

Ansvar

Det er ledelsens ansvar at udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med lovgivningen og fagforeningens vedtægter. Det er således ledelsens ansvar, at årsregnskabet giver et korrekt udtryk for den økonomiske stilling samt resultatet af årets drift.

Revisors ansvar er på grundlag af det udførte revisionsarbejde at afgive en konklusion om årsregnskabet.

Herudover har revisor og ledelsen følgende pligter/ansvar:

- Såfremt revisor bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvask af penge i tilknytning til udførelsen af hvervet for fagforeningen, skal revisor underrette hvert medlem af ledelsen om dette forhold. Forholdet skal endvidere indføres i revisionsprotokollen. Endvidere er der regler for, hvornår revisor skal underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK)
- Revisor skal indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser og ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, som ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici. Endvidere skal ledelsen oplyse om eventuelt kendskab til konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser



- Ledelsen skal over for revisor bekræfte, at eventuelle fejl, der konstateres under revisionen, og som ikke rettes i årsregnskabet, er uvæsentlige for årsregnskabet såvel sammenlagt som enkeltvis. Ledelsen skal bekræfte dette i ledelsens regnskabserklæring, og der skal endvidere ske omtale i revisionsprotokollen af de ikke korrigerede fejl
- Hvis årsregnskabet ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal ledelsen indhente revisors forhåndsgodkendelse. Det gælder også offentliggørelse af årsregnskabet på hjemmesiden i en form, der er anderledes end den, der er forsynet med revisionspåtegning.

Aarhus, den 9. juni 2020

Ri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

CVR-nr. 53 37 19 14

Kristian Stenholm Koch

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28702



5. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den / 2020

Daglig ledelse

Ulla Gram
formand

Per Brobæk Madsen
næstformand

Bestyrelsen i øvrigt

Lone Spottag Smedegaard

Jytte Flyvbjerg Kristiansen

Leif Norup

Susanne Døssing

Karen Munk Andersen

Lise-Lotte Christensen

Tina Groth

Lene Magius Blume

Lene Rasmussen

Hans-Vasil Steranov Stojanov

Matias Lodahl

Chris N. Nielsen

Christian Nikolaj Mardal

8310-201338227

PENNEO

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

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

Lene Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: CVR:29189633-RID:16889996
IP: 37.49.xxx.xxx
2020-06-09 09:19:32Z

NEM ID 

Lone Smedegaard

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-963571496182
IP: 77.233.xxx.xxx
2020-06-09 09:33:05Z

NEM ID 

Matias Lodahl

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-388772199720
IP: 87.48.xxx.xxx
2020-06-09 09:38:10Z

NEM ID 

Per Brobæk Madsen

Næstformand

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-678816726283
IP: 80.62.xxx.xxx
2020-06-09 09:50:51Z

NEM ID 

Karen Munk Andersen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-634445664956
IP: 78.156.xxx.xxx
2020-06-09 10:04:44Z

NEM ID 

Christian Nikolaj Alrø Mardal

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-137672886682
IP: 78.156.xxx.xxx
2020-06-09 11:24:39Z

NEM ID 

Leif Sten Norup

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-894207950489
IP: 87.48.xxx.xxx
2020-06-09 11:43:16Z

NEM ID 

Tina Groth

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-546298217038
IP: 93.160.xxx.xxx
2020-06-10 04:15:39Z

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

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

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

Ulla Gram

Bestyrelsesformand

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-780219524052
IP: 77.233.xxx.xxx
2020-06-10 10:04:59Z

NEM ID 

Jytte Flyvbjerg Kristiansen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-807542841280
IP: 77.233.xxx.xxx
2020-06-11 09:32:50Z

NEM ID 

Susanne Døssing

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-330220153795
IP: 87.48.xxx.xxx
2020-06-11 10:58:31Z

NEM ID 

Lise-Lotte Christensen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-516099253336
IP: 193.163.xxx.xxx
2020-06-11 12:11:39Z

NEM ID 

Hans-Vasil Stefanov Stojanov

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-525002066650
IP: 188.177.xxx.xxx
2020-06-12 09:17:11Z

NEM ID 

Lene Magius Blume

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-775709567982
IP: 85.81.xxx.xxx
2020-06-15 08:53:50Z

NEM ID 

Chris Nymann Nielsen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: FOA Silkeborg-Skanderborg
Serienummer: PID:9208-2002-2-466519419174
IP: 37.49.xxx.xxx
2020-06-18 05:26:13Z

NEM ID 

Kristian Stenholm Koch

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Ri
Serienummer: PID:9208-2002-2-906278899286
IP: 86.58.xxx.xxx
2020-06-18 07:06:23Z

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>