

Ri  
Skagensgade 1  
2630 Taastrup  
P: +45 43 50 50 50  
CVR-nr. 53 37 19 14  
W: [www.ri.dk](http://www.ri.dk)

## Finansforbundet Kreds Øst

---

Revisionsprotokollat  
af 16. marts 2022, side 77 - 80  
vedrørende årsregnskabet for 2021



## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2021 for Finansforbundet Kreds Øst.

Regnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Årets resultat, overskud	3.132	2.446
Aktiver	15.594	12.495
Egenkapital	15.444	12.388

## 2. Konklusion på den udførte revision

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlig karakter, at det har påvirket vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Såfremt bestyrelsen vedtager årsregnskabet i dets nuværende form, vil vi som konklusion på vores revision forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikation af konklusionen, men med fremhævelse af forhold vedrørende revisionen omkring budgettal.

## 3. Bemærkninger og anbefalinger

### 3.1. Forretningsgang og intern kontrol

Foreningens bogføring varetages i Finansforbundet og vi skal bemærke, at der ikke er etableret en effektiv funktionsadskillelse mellem kasse- og bogholderifunktionen. Betalingerne godkendes dog 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.

### 3.2. Udkast til ny bogføringslov

I løbet af første halvår 2022 antages det, at en ny bogføringslov vedtages med forventet ikrafttrædelsestidspunkt 1. januar 2023. Udkastet til den nye bogføringslov indeholder nye krav til digitalisering af bogholderiet, herunder digital opbevaring af bilagsmateriale, krav til backup, krav til bogføringssystem m.m. Idet loven endnu ikke er vedtaget, kendes den endelige udformning til kravene endnu ikke.



Vi står til rådighed for analyser og drøftelser af, hvad den nye bogføringslov vil have af betydning for bogholderifunktionen fremadrettet.

#### **4. Revision af årsregnskabet for 2021**

I forbindelse med revisionen har vi stikprøvevis gennemgået bogføringen, 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. Vi har desuden gennemlæst bestyrelsens referater for 2021.

##### **4.1. Ledelsens regnskaberklæring**

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

##### **4.2. Besvigelser**

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 foreningen.

##### **4.3. Ikke-korrigerede forhold**

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsregnskab, fordi ledelsen vurderer dem som værende uvæsentlige, både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed. Denne oplysning skal gives for at sikre, at ledelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den foretagne vurdering.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret fejlinformationer som ikke er blevet rettet.

##### **4.4. Begivenheder indtruffet efter balancedagen**

Bestyrelsen har oplyst, at der efter dens vurdering ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er behørigt indarbejdet i årsregnskabet.

Vi er under vores revision ikke blevet bekendt med begivenheder efter balancedagen, af væsentlig betydning for årsregnskabet, som ikke er behørigt indarbejdet i årsregnskabet.

## 5. Udførte assistanceopgaver

Vi vil i det følgende redegøre for de af os udførte assistanceopgaver:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskab 2021
- Assistance med udarbejdelse af selvangivelse for indkomståret 2021.

## 6. Lovpligtige erklæringer, revisionens formål og udførelse

### 6.1. Erklæring

Vi har forsynet vores revisionspåtegning i årsregnskabet med følgende konklusion og fremhævelse af forhold:

#### ***"Konklusion***

*Vi har revideret årsregnskabet for Finansforbundet Kreds Øst for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter god regnskabsskik.*

*Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med god regnskabsskik.*

#### ***Grundlag for konklusion***

*Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.*

#### ***Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen***

*Foreningen har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2021. Resultatbudgettet har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision."*



## 6.2. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ledelsens og revisors ansvar

Vedrørende revisionens formål, udførelse og omfang samt ledelsens og revisors ansvar henvises til vores revisionsprotokollat af 21. februar 2019, side 66 - 70.

København, den 16. marts 2022

Ri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 53 37 19 14

Joachim Munch  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne42244

## 7. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 16. marts 2022.

Pia Beck Stæhr  
kredsformand

Niels Ellegaard  
næstformand  
kredskasserer

Helle Rank

Per Løvgren

Birgitte Abildgaard

Barbara Schrøder

Kenneth Samuelson

Kim Frederiksen

René Paludan

# 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.”

## Per Løvgren

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-082919101087

IP: 62.243.xxx.xxx

2022-03-16 10:08:53 UTC

NEM ID 

## Kenneth Mikael Samuelson

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-287654595063

IP: 185.171.xxx.xxx

2022-03-16 11:00:35 UTC

NEM ID 

## Niels Jørgen Ellegaard

Næstformand og kredskasserer

Serienummer: PID:9208-2002-2-086052299265

IP: 87.49.xxx.xxx

2022-03-16 11:08:29 UTC

NEM ID 

## René Paludan

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-425845076932

IP: 165.225.xxx.xxx

2022-03-16 12:48:54 UTC

NEM ID 

## Barbara Schrøder

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-451406132002

IP: 87.48.xxx.xxx

2022-03-16 13:04:08 UTC

NEM ID 

## Helle Rank

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-797825870039

IP: 194.68.xxx.xxx

2022-03-16 15:03:51 UTC

NEM ID 

## Birgitte Abildgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-336482313719

IP: 194.239.xxx.xxx

2022-03-17 06:37:04 UTC

NEM ID 

## Kim Frederiksen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-100761249077

IP: 129.41.xxx.xxx

2022-03-18 07:58:41 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: CTA11-30FVG-QTX3-QY1EW-QSH7C-6XC8V

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 registereret, og informationerne er listet herunder.

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

## Pia Anne Beck Stæhr

Kredsformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-779445642533

IP: 129.142.xxx.xxx

2022-03-18 10:16:18 UTC

NEM ID 

## Joachim Munch

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:53371914-RID:15945722

IP: 86.58.xxx.xxx

2022-03-18 10:30:23 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: CTA11-30FVG-QTXX3-QYIEW-QSH7C-6XC8V

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

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

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

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto: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>