

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Stockholmsgade 45
2100 København Ø
CVR-nr. 34209936

T (+45) 33 110 220

www.grantthornton.dk

BUPL Storkøbenhavn

Revisionsprotokol for 2023

Indholdsfortegnelse

	Side
1 Revision af årsregnskabet.....	152
1.1 Årsregnskabet.....	152
1.2 Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	152
1.3 Revisionens formål	152
1.4 Risikovurdering	152
1.5 Revisionens omfang og udførelse	152
1.6 Drøftelser omkring risikoen for besvigelser	153
1.7 Revision af forretningsgange og interne kontroller.....	154
2 Kommentarer til årsregnskabet	154
2.1 Resultatopgørelsen med tilhørende noter.....	154
2.2 Balancen med tilhørende noter	155
2.3 Øvrige noter herunder pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser.....	155
3 Øvrige arbejdsopgaver	155
4 Formalia	155
5 Ledelsesberetningen.....	155
6 Overholdelse af lovgivningen	156
7 Øvrige oplysninger.....	156
7.1 Ledelsens regnskabserklæring	156
7.2 Ikke-korrigerede forhold i årsregnskabet	156
7.3 Begivenheder indtruffet efter balancedagen.....	157

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2023

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Resultatopgørelsen udviser et nettoresultat på kr. -2.271.194

Iflg. balancen udgør egenkapitalen kr. 6.301.033 inkl. reservefonds på i alt kr. 1.116.295.

Nettoresultatet iflg. fagforeningens interne regnskab udgør kr. -1.492.858. Beløbet kan specificeres på følgende måde, hvor der er taget udgangspunkt i årsregnskabet nettoresultat:

Årsregnskabet nettoresultat	-2.271.194
Foretagne henlæggelser til reservefonds som er udgiftsført i det interne regnskab	-154.424
Anvendte og tilbageførte henlæggelser	<u>932.760</u>
Nettoresultat iflg. fagforeningens interne regnskab	<u>-1.492.858</u>

1.2 Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt ledelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

1.3 Revisionens formål

I vort tiltrædelsesprotokollat af 24. maj 2015 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem fagforeningens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2023 er udført i overensstemmelse hermed.

1.4 Risikovurdering

Revisionen har i overensstemmelse med Internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, hovedsageligt omfattet de regnskabsposter og de dele af fagforeningens registreringssystemer og forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler er størst.

1.5 Revisionens omfang og udførelse

Vi har tilrettelagt revisionen således, at der foretages revision dels i løbet af året og dels i forbindelse med gennemgangen af årsregnskabet.

Revisionens formål er at undersøge om fagforeningens årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreningers bestemmelser om god regnskabsskik som er præciseret i årsregnskabet afsnit om anvendt regnskabspraksis og fagforeningens vedtægter samt almindelig anerkendt regnskabspraksis, så årsregnskabet giver regnskabslæseren de nødvendige oplysninger til bedømmelse af fagforeningens økonomiske stilling.

Som fagforeningens revisor vil vi gennemgå og vurdere om registreringssystemet samt de interne kontrolsystemer og procedurer ved regnskabsaflæggelsen giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af årsregnskabet, og såfremt vi under vor revision finder væsentlige mangler heri, vil vi meddele disse til ledelsen.

Revisionen vil blive tilrettelagt og udført med henblik på at kunne tage stilling til, om årsregnskabet indeholder væsentlige fejl og mangler. Revisionen vil derfor blive planlagt og udført på grundlag af vor vurdering af væsentlighed og risiko, og med hovedvægten på de poster i årsregnskabet og på de dele af registreringssystemerne, for hvilke risikoen for væsentlige fejl er størst.

En revision tilrettelagt og udført i overensstemmelse med god revisionskik giver ikke fuld sikkerhed for, at enhver væsentlig fejl og mangel i regnskabet opdages. Fejl og mangler i regnskabet kan være utilsigtede eller tilsigtede. Tilsigtede fejl kan blandt andet være en følge af bedrageri eller andre uregelmæssigheder, og disse fejl og mangler søges sædvanligvis holdt skjult eller tilsløret, og der er derfor en forøget risiko for, at revisor ikke opdager disse. En revision tilrettelagt og udført i overensstemmelse med god revisionskik kan derfor ikke hindre, at sådanne fejl og mangler forbliver uopdagede, men disse fejl hindres bedst gennem en effektiv intern kontrol.

Ved statusrevision gennemgås de enkelte regnskabsposter og revisionen foretages ved stikprøvevis sammenholdelse med bilag og opgørelser m.m.

Ved revisionen af årsregnskabet har vi overbevist os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen og at de er forsvarligt målt. Vi har endvidere overbevist os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser m.v., der os bekendt påhviler foreningen er medtaget og forsvarligt målt, samt at regnskabsposterne er periodiserede og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi foretaget en helhedsvurdering af årsregnskabet og herunder konstateret, at oplysningerne i noterne m.v. giver tilstrækkelig supplerende information til, at foreningens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

1.6 Drøftelser omkring risikoen for besvigelser

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge den daglige ledelse og bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har i forbindelse med vores revision drøftet forbundets risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Vi er blevet oplyst, at der efter fagforeningens ledelses vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at fagforeningen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser. Som et led i revision af forbundet har vi fået dette tilsvarende oplyst af forbundets økonomiledelse i relation til fagforeningen.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer

ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker fagforeningen og forbundet, samt mistanker eller beskyldninger herom.

Den daglige ledelse har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i fagforeningen

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

1.7 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Den administrative ledelse varetager den daglige ledelse af fagforeningen og sørger for, at foreningens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, at der udformes, implementeres og opretholdes interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, og at formueforvaltning foregår på betryggende måde.

Gode forretningsgange og interne kontroller skal sikre, at foreningens økonomiregistrering og rapportering er pålidelig og rettidig. Er forretningsgange og interne kontroller ikke tilstrækkelige, er der forøget risiko for, at der kan opstå tilsigtede og utilsigtede fejl eller mangler i foreningens rapportering.

Revisionen har 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.

Vi har i forbindelse med revisionen af bogføringen og IT-registrene gennemgået forretningsgangene, hvilket har givet os den opfattelse, at disse er opbygget således, at registreringerne foretages på en betryggende måde.

Vi har på baggrund heraf vurderet, at fagforeningen har et velfungerende kontrolmiljø, og har i den forbindelse fravalgt at foretage uanmeldt kasseeftersyn på fagforeningens kontor.

Med kendskab til og ved gennemgang af disse kontroller og forretningsgange, har vi ikke fundet anledning til at fremsætte yderligere bemærkninger.

2 Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen med tilhørende noter

Vi har sammenholdt de registrerede fagforeningstilskud med forbundets noteringer.

Vi har med udgangspunkt i forretningsgangene foretaget revisionen ved stikprøvevis sammenholdelse af bogholderiet med bilagsmaterialet, herunder om attestationsreglerne overholdes og om bilagsdokumentationen er tilfredsstillende.

Vi har derudover gennemlæst bogholderiet og har for særlige poster foretaget nedenstående revisionshandlinger.

Gager, vikarudgifter og honorarer m.m. har vi revideret i forbindelse med revision i årets løb af foreningens løndata i forbundet. Revisionen er foretaget dels ved stikprøvevis gennemgang af forretningsgangen omkring oprettelser og ændringer til stamdata og dels ved afstemning med de til skattemyndighederne indberettede oplysninger ved statusrevisionen. Endvidere har vi kontrolleret at der alene udbetales løn til medarbejdere i overensstemmelse med lønlist, indgåede lønaftaler samt at lønberegningerne er korrekte.

Renter og bankgæld er afstemt med årsopgørelse fra pengeinstituttet.

2.2 Balancen med tilhørende noter

Bemærkninger til balancens enkelte poster:

Samtlige statusposter er afstemt med bankudtog, specifikationer og diverse opgørelser.

De likvide beholdningers størrelse og tilgodehavendernes risici er gennemgået.

Ejendommen Lindevænget 19, 2750 Ballerup er i regnskabet indregnet til tkr. 23.816. Den offentlige vurdering udgør tkr. 27.000. Der er i 2023 foretaget afskrivning med tkr. 613.

2.3 Øvrige noter herunder pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser

Vi har påset, at eventualforpligtelser samt pantsætninger og ejendomsforbehold, som vi har kendskab til, er korrekt oplyst i årsregnskabet på grundlag af engagementsforespørgsler, tingbogsattester og foreningens oplysninger.

3 Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen har vi bistået fagforeningen med udarbejdelsen af årsregnskabet.

Vi har ydet assistance med opgørelsen af fagforeningens skattepligtige indkomst for 2023, herunder udarbejdelse af bilag indeholdende specifikationer til foreningens selvangivelse for 2023.

4 Formalia

4.1. Ledelsesansvar

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

5 Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er fejl eller

mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen. Det udførte arbejde har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

6 Overholdelse af lovgivningen

I henhold til lovgivningen skal vi oplyse i vores påtegning, hvis vi er bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven og anden lovgivning der er relevant for fagforeningen.

Vi har forespurgt den daglige ledelse om kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der har væsentlig påvirkning på regnskabet, er oplyst under vores revision og behørigt indarbejdet i årsregnskabet. Den daglige ledelse har oplyst, at den ikke er bekendt med forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Under vores revision er vi ikke blevet bekendt med overtrædelser af lovgivning generelt.

7 Øvrige oplysninger

7.1 Ledelsens regnskabserklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra den daglige ledelse til bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed.

Regnskabserklæringen omfatter årsregnskabets indhold, kapitalberedskab, pantsætninger, sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, ikke korrigerede forhold og andre områder hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

7.2 Ikke-korrigerede forhold i årsregnskabet

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi den daglige ledelse vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt ledelsen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Ledelsen har oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at fagforeningen i forhold til sin størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokol bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker fagforeningen samt mistanker eller beskyldninger

herom.

Ledelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i fagforeningen.

I forbindelse med revisionen er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

7.3 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

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

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

København, den / 2024

Grant Thornton
Godkendt Revisionspartnerselskab



Brian Rasmussen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 30153

Læst af bestyrelsen:



Jon Olufson



Karen Aslaug Ramm




Brigitte Christensen



Kamilla Kitt Hansen



Jette Meyer Borggård



Josie Nicolie Ingemann



Frederik Emil Stenbakken



Pernille Birk Rammer




Karina Marcher Holm



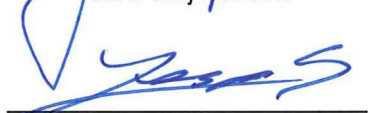
Jane Maj Hanson



Nina Tønnes



Anders Thøstrup



Jesper Frank Søndergaard



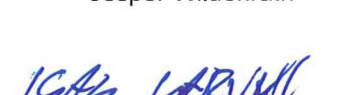
Jesper Wildenrath



Gitte Klemensen



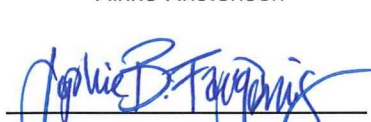
Rikke Kristensen




Isak Anders Larvad




Cindie Christoffersen




Sophie Bisgaard Farganis



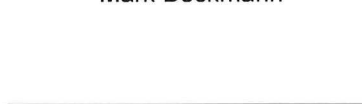
Mark Beckmann



Mathias Dejgaard



Lene Holm Thomassen



Brian Kirkegaard Bertelsen



Brian Kirkegaard Bertelsen

