

BUPL Nordsjælland

Revisionsprotokol for 2025

Indholdsfortegnelse

Side

1	Revision af årsregnskabet	161
1.1	Årsregnskabet	161
1.2	Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	161
1.3	Revisionens formål	161
1.4	Risikovurdering	161
1.5	Revisionens omfang og udførelse	161
1.6	Drøftelser omkring risikoen for besvigelser	162
1.7	Revision af forretningsgange og interne kontroller	163
2	Kommentarer til årsregnskabet	163
2.1	Resultatopgørelsen med tilhørende noter	163
2.2	Balancen med tilhørende noter	164
2.3	Øvrige noter herunder pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser	164
3	Øvrige arbejdsopgaver	164
4	Formalia	165
5	Ledelsesberetningen	165
6	Overholdelse af lovgivningen	165
7	Øvrige forhold	165
7.1	Ledelsens regnskabserklæring	165
7.2	Ikke-korrigerede forhold i årsregnskabet	165
7.3	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	166
7.4	Nyt ERP-system — 365 Dynamics Business Central	166

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Resultatopgørelsen udviser et nettoresultat på kr. 696.135, som er det samme nettoresultatet som i fagforeningens interne regnskab.

Iflg. balancen udgør egenkapitalen kr. 10.751.847 inkl. reservefonds på i alt kr. 1.000.000.

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 aftalebrev af 21. maj 2025 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem fagforeningens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2025 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 årsregnskabets 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 væ-

sentlighed 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 revisionsskik 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 revisionsskik 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 fagforeningens 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 foreningen 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 lønftaler samt at lønberegningerne er korrekte.

Renter og bankgæld er afstemt med årsopgørelse fra kreditinstituttet.

2.2 Balancen med tilhørende noter

Bemærkninger til balancens enkelte poster:

Tilgodehavender er gennemgået og afstemt.

Likvide beholdninger og bankgæld er afstemt til engagementsforespørgsel fra Lån & Spar bank.

Ejendommen Gydevang 46, 3450 Lillerød er indregnet til kr. 15,5 mio.

Ejendommens samlede kostpris inkl. renoveringsudgifter udgør 16,2 mio.kr. og der er foretaget afskrivning i året med t.kr. 189. Der er med virkning for indeværende år vedtaget indførelse af en scrapværdi på 33,33 % på bygningen. Ændringen medfører generelt lavere afskrivninger i året og fremadrettet med ca. 100 t.kr. i forhold til tidligere.

Hensatte forpligtelser og tilhørende tilgodehavende fratrædelsesgodtgørelse er afstemt til opgørelser fra forbundet.

Anden gæld er verificeret med kontrol af kreditorlister og efterfølgende betalinger samt afstemning af skyldige lønrelaterede poster. Vi har kontrolleret at væsentlige omkostninger er periodiseret.

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 2025, herunder udarbejdelse af bilag indeholdende specifikationer til foreningens oplysningsskema.

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 forhold

7.1 Ledelsens regnskabserklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandards 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 revisionsstandards 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.

7.4 Nyt ERP-system — 365 Dynamics Business Central

Fagforeningen har pr. 1. maj 2025 implementeret 365 Dynamics Business Central som nyt ERP-system. Vi har i forbindelse med overgangen fra Deltek Maconomy til 365 Dynamics Business Central kontrolleret at data er korrekt overført imellem systemerne. Det bemærkes, at alle årets transaktioner (2025) er importeret i Business Central. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

København, den 15. juni 2026

Grant Thornton
Godkendt Revisionspartnerselskab

Simon Mørner Nielsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 46622

Læst af bestyrelsen:

Pernille Riis	Marlene Dalskov	Christa Thestrup
Dorte Ellegaard	Carsten Lunn	Sidsel S. Pedersen
Rune Tao Schumann	Jan Ralf Grüner Vangmand	Katja Hundewadt
Anette Schjødtz Eirup Sielemann	Pernille S. Pontoppidan	Hanne Kathrine Byskov
Per Alexander Bruhn	Birte Meta Pedersen	Pernille Marie Geiker Howard
Pernille Martens Jensen	Tina Normann Flintso	