



## HK Sydjylland

Rapportering af 6. 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 i løbet af regnskabsperioden og afsluttet i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.*

## **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(n) efterfølgende side(r).



Bemærkningerne har ikke haft indflydelse på vores konklusion på revisionen.

I vores aftalegrundlag af den 16. november 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.

# Uddybelse af bemærkninger

---

## *Manglende funktionsadskillelse*

Den daglige ledelse har oplyst, at det som følge af fagforeningens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i afdelingens regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for tilstedeværelse af fejl, herunder fejl som følge af besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl forbliver uopdaget.

Vi har drøftet ovenstående med daglig ledelse, som har oplyst, at de er opmærksomme på forholdet og har meddelt, at der i videst muligt omfang er kompenserende kontroller herfor med henblik på at forebygge eller afdække ovennævnte fejlmuligheder.

Vi har henholdt os til daglig ledelses vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser. Vi vil anbefale, at fagforeningen etablerer funktionsadskillelse på relevante områder, således fejl undgås.



## *Fælles Frivillig Formueforvaltning*

HK Sydjylland har i 2022 indskudt kr. 98.232.322 i Fælles Frivillig Formueforvaltning. Der har i 2022 været et negativt afkast på kr. 10.206.371, så værdien af indskuddet pr. 31. december 2022 er på kr. 88.025.951.

Det negative afkast for 2022 er udgiftsført under finansielle poster i årsregnskabet, mens værdien 31. december 2022 er optaget under tilgodehavender.





# Uddybelse af bemærkninger

## **Konfliktfond, kr. 152.057.458**

Vi henviser til regulativ for konfliktfond, vedtaget af hovedbestyrelsen den 4. december 2020.



I henhold til regulativet for konfliktfond for fagforeningen er der fastsat regler for midlernes anvendelse, placering, forrentning og regnskabsaflæggelse m.v.

Fagforeningen har erklæret sig indforstået med, at hovedbestyrelsen i tilfælde af konflikt samt andre overførsler til den centrale konfliktfond kan udskrive kontingent til fagforeningen.

Under henvisning til regulativ skal det oplyses, om saldo på lokal reservefond pr. 31. december 2022 modsvares af de sikkerheder, som er nævnt i regulativet.

Sikkerhederne kan opgøres således:

Regnskabspost	Beløb
Værdipapirer, mellemregning med Fælles Frivillig Formueforvaltning og udlånsaftale, HK Danmark	149.727.816
Øvrige unoterede værdipapirer	522.000
Likvide beholdninger	24.749
Ejendom Borgergade 2-4, Esbjerg, seneste ejendomsvurdering	8.200.000
Tinglyst prioritetsgæld	-435.555
	<b>158.039.010</b>

Bankgæld på kr. 1.530.855 er ikke medtaget i opgørelsen.

HK Sydjylland opfylder således de i regulativet fastsatte bestemmelser om intern beregnet sikkerhed.

Vi skal gøre opmærksom på, at regulativet betragtes som en del af fagforeningens love og er således offentligt tilgængelig.



# Symbolforklaring



Gå et afsnit tilbage



Gå et afsnit frem



Gå tilbage til konklusion



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