

## KFUKs Sociale Arbejde

Revisionsprotokollat til  
årsrapporten for 2022

# Indledning og opsummering

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for KFUKs Sociale Arbejde for 2022 og opsummerer vores observationer i dette revisionsprotokollat

Kvalitet i revisionen er vores førsteprioritet. Vi planlægger og udfører vores revision for at sikre, at vi har fokus på de mest væsentlige og risikofyldte forretningsområder og administrative funktioner, der har betydning for årsregnskabet.

Vi har vurderet væsentlighedsniveauet til 850 t.kr. Vi rapporterer alle identificerede fejl, der enkeltvist eller sammenlagt ligger over 42,5 t.kr.

Revisionsomfanget for 2022 er fastsat ud fra det forventede aktivitetsniveau, det interne kontrolmiljø og de identificerede risici for væsentlige fejl i årsrapporten.

Vi har tilrettelagt revisionen med en revisionsstrategi, og vi har ikke ved udførelse af revisionen identificeret forhold, som har medført ændringer heri.

Vi fremlægger hermed vores årsafslutningsprotokollat for 2022-revisionen for bestyrelsen. Vi gør opmærksom på følgende hovedbudskaber i protokollatet:

## Konklusion

Vores revision er afsluttet, og vi vil for 2022 afgive en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser.

## Revisionsstrategi

Vores revisionsstrategi er en kombination af kontrol- og substansrevision.

## Fokusområder

Fokusområder for revisionen er dokumentation af foreningens udgifter og dermed anvendelse af de offentlige tilskud samt øremærkede midler.

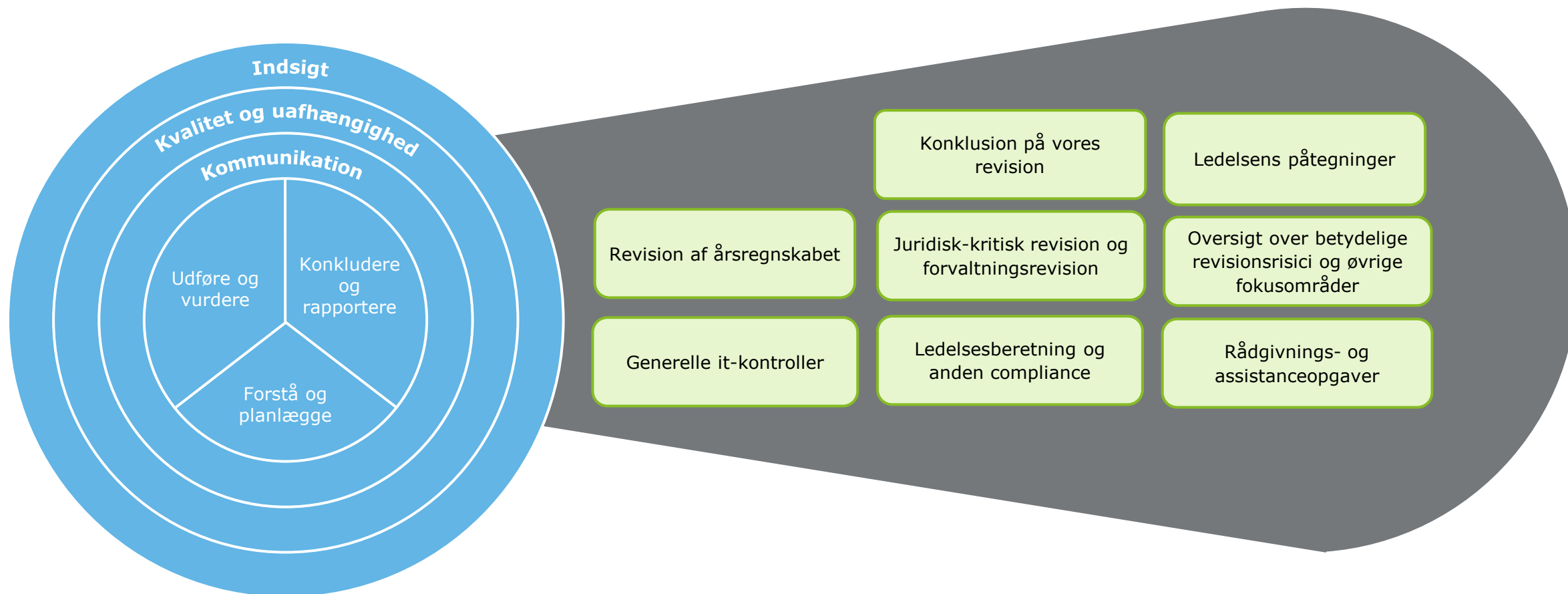
## Interne kontroller og procedurer

Overordnet set er det vores vurdering, at de implementerede interne kontroller imødegår væsentlige fejl i årsrapporten.

# Revisionsprotokollens indhold

Vi fremlægger observationer fra vores revision og andre områder

Vores revision er tilpasset KFUKs Social Arbejde. Den er fremtids- og risikoorienteret samt drevet af dyb indsigt.



# Konklusion på vores revision

## Vi afgiver en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser

Vi har afsluttet vores revision af årsregnskabet for KFUKs Sociale Arbejde for 2022 og afgiver en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

Vi har forespurgt generalsekretæren om eventuelle begivenheder indtruffet efter balancedagen pr. 31. december 2022.

Vi har intet at rapportere.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet, og der er ingen ikke-korrigerede fejl.

Som krævet ved lov erklærer vi, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vi kan oplyse, at vi anser de modtagne tilskudsmidler for anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.

### Konklusion

Årsregnskabet udviser følgende:

t.kr.	KFUKs Sociale Arbejde	
	2022	2021
Resultat af ordinær drift	(8.646)	18.880
Givet tilskud	(212)	(7.656)
Bevægelser i hensat til projekter	9.428	(9.915)
Årets resultat	570	1.309
Aktiver	78.831	88.585
Egenkapital	36.034	35.464

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Vi vil udstede en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Når bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

### Ikke-korrigerede fejl

Vi skal rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvist eller sammenlagt ligger over en bagatelgrænse på 42,5 t.kr. Vi har ikke konstateret ikke-korrigerede fejl.

### Going concern

Ledelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet. Baseret på vores arbejde er vi enige i ledelsens vurdering.

# Ledelsens påtegninger

## Oversigt over og bemærkninger til ledelsens påtegninger

Vi har i forbindelse med vores revision udført visse handlinger i overensstemmelse med gældende lov og revisionsstandarder vedrørende ledelsens påtegning på årsrapporten, ledelsens regnskabserklæring og forespørgsler om risikoen for besvigelser.

Vi har påset, at ledelsespåtegningen i årsrapporten opfylder kravene hertil.

Vi er blevet oplyst af ledelsen om, at den ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser.

De modtagne regnskabserklæring fra generalsekretæren og fra forstanderne på Rederne har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har ikke under vores revision identificeret væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens aktiver.

### Ledelsespåtegning

Ledelsen har som krævet ved lov afgivet en påtegning på årsrapporten, hvori det bekræftes, at årsrapporten:

- er blevet godkendt, og
- er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens krav, og
- giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver, finansiell stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter, og
- indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse for foreningens udvikling og finansielle stilling, og
- der er etableret forretningsgange, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de modtagne offentlige midler.

### Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har generalsekretæren afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2022.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet fuldstændighed, herunder oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, eventuelle besvigelser, ledelsesberetningen, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Endvidere har ledelsen erklæret, at der ikke forekommer ikke-korrigerede fejl i forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten 2022.

### Forespørgsler om risikoen for besvigelser

Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra bestyrelsen og generalsekretæren om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Generalsekretæren har oplyst over for os, at generalsekretæren ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i foreningens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af aktiver.

Vi betragter bestyrelsens underskrift på nærværende revisionsprotokollat som værende en positiv bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

# Revision af årsregnskabet

## Revisionens formål, omfang og udførelse, herunder ansvarsfordeling

Revisionen udføres i overensstemmelse med de internationale standarder om revisionen, yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og bekendtgørelse om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Social- og Indenrigsministeriet.

Vi har senest redegjort for revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor i vores protokollat af 19. september 2020. Vi henviser hertil, og vi anbefaler, at en kopi af de anførte afsnit udleveres til nye bestyrelsesmedlemmer. Vores standardvilkår kan tilgås på følgende link:  
<https://www2.deloitte.com/dk/da/pages/audit/articles/Standardvilkar-og-betingelser-revision-enkeltsselskab.html>.

Vores revision er tilpasset KFUKs Sociale Arbejde og baseret på vores vurdering af risiko for fejl og mangler i årsregnskabet.

Ved tilrettelæggelse af revisionen af årsregnskabet lægger vi primært vægt på, om årsregnskabet under ét giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022. I den forbindelse lægger vi vægt på, at alle de oplysninger, der efter vores opfattelse er væsentlige set i sammenhæng med foreningens resultat og balancesum, er belyst.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi, der skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med generalsekretæren, vores kendskab til foreningens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen identificeret følgende særlige risici for væsentlige fejl i årsregnskabet:

- Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (forudsat betydelig risiko i henhold til revisionsstandard)

Revisionen har ved regnskabsafslutningen som følge heraf været koncentreret om ovennævnte områder.

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler foreningen, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er korrekt periodiseret og præsenteret i årsregnskabet.

# Revision af årsregnskabet

## Revisionens formål, omfang og udførelse, herunder ansvarsfordeling

### Konklusion

Det er på baggrund af det udførte arbejde vores opfattelse, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller på de gennemgåede områder fungerer forsvarligt og er afpasset foreningens størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab og at understøtte bestyrelsens tilsyn med KFUKs Sociale Arbejdes økonomi.

Det er vores opfattelse, at foreningens væsentligste forretningsgange og interne kontroller i forhold til regnskabsaflæggelsen i al væsentlighed fungerer betryggende.

### Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vores gennemgang har været fokuseret på de interne kontroller, der er betydelige i forhold til de regnskabsområder og regnskabsposter, som vi vurderer som væsentlige og risikofyldte i revisionsmæssig henseende. Vi har således vurderet de etablerede forretningsgange og interne kontroller inden for de efterfølgende viste regnskabsområder (transaktionskæder).

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 stikprøvevist efterprøvet og vurderet den indre sammenhæng mellem praksis, forretningsgange og interne kontrolprocedurer i foreningen. Vi har endvidere blandt andet foretaget en vurdering af, om økonomifunktionen har de nødvendige ressourcer til at udføre opgaverne forsvarligt.

I årets løb har vi ved stikprøver sammenholdt indtægts- og udgiftsbilag med bogføringen. Den udarbejdede resultatopgørelse for tiden 1. januar - 31. december 2022 er sammenholdt med bogføringen, budgetter og tidligere års regnskab. Vi har afstemt likvide beholdninger med kasserapport og kontoudskrifter fra pengeinstitutter. Vi har gennemgået tilgodehavender samt forudbetalte og skyldige beløb.

Ved enkelte stikprøver er påset, at medarbejdernes lønninger er udbetalt i overensstemmelse med de aftalte lønninger, vedkommende skulle oppebære.

Vi henviser i øvrigt til den foreliggende resultatopgørelse og balance, der er forsynet med vores revisionspåtegning.

Det er oplyst over for os, at foreningen i regnskabsåret 2022 ikke har foretaget dispositioner uden for det i vedtægterne givne formål.

# Revision af årsregnskabet

## Revisionens formål, omfang og udførelse, herunder ansvarsfordeling

### Konklusion

Det er på baggrund af det udførte arbejde vores opfattelse, at de etablerede forretningsgange og interne kontroller på de gennemgåede områder fungerer forsvarligt og er afpasset foreningens størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab og at understøtte bestyrelsens tilsyn med KFUKs Sociale Arbejdes økonomi.

Det er vores opfattelse, at foreningens væsentligste forretningsgange og interne kontroller i forhold til regnskabsaflæggelsen i al væsentlighed fungerer betryggende.

### Revision af forretningsgange og interne kontroller – fortsat

#### Lønninger og gager

Vi har som led i vores revision gennemgået fordelingen af lønomkostninger, som dækkes af modtagne bevillinger til særlige formål, samt til dækkes af modtagne bevillinger i Rederne.

Det er vores vurdering, at der foreligger den fornødne gennemsigtighed for fordelingerne. Vi anbefaler dog fortsat, at der etableres et timeregistreringssystem, således at den enkelte lønkrone kan dokumenteres direkte til den enkelte medarbejders tidsanvendelse på den konkrete aktivitet.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til fremtidig arbejde i Rederne og KFUKs Sociale Arbejde, samt til udvendig vedligeholdelse på KFUKs Sociale Arbejdes ejendomme.

Der er i året hensat 500 t. DKK til vedligeholdelse, og der er anvendt 735 t. DKK af hensættelsen i året.

Det er ledelsens opfattelse, at hensatte forpligtelser er indregnet og oplyst i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.



# Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

## Rotationsplan



Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bekendtgørelse nr. 1631 af 27. december 2019 (tilskud fra Socialstyrelsen), bekendtgørelse nr. 112 af 5. februar 2020 (ULFRI) og kommunernes revisionsinstrukser samt bekendtgørelse nr. 2663 af 28/12/2021 (tilskud til drift af Reder).

I henhold til standarderne skal vi angive en oversigt over, hvilke plantemaer vi har afsluttet de 4 foregående år, og angive, om revisionen har givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger. Plantemaer indenfor den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen revideres kun, såfremt de er relevante for foreningen. Alle relevante plantemaer skal revideres over en 5-årig periode. Udvalgte plantemaer i indeværende år vises i nedenstående rotationsplan. Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger til revisionen.

Relevante plantemaer	Finansiell værdi (væsentlighed)	Risiko for forvaltningsmangel/ regelbrud	Plantemaer	Tidspunkt for gennemgang	
				Tidligere år	2022
Aktivitets- og ressourcestyring	Høj	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da foreningen skal sikre, at aktiviteter og ressourcer tilpasses de faktiske behov, herunder at det løbende tilstræbes at tilpasse omkostningerne til det aktuelle aktivitetsniveau.		X
Mål- og resultatstyring	Høj	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da foreningen skal sikre, at der er fastsat mål og opfølgning på de opnåede resultater - på mål af høj væsentlighed.		X
Styring af offentlige indkøb	Høj	Lav	Plantemaet vurderes væsentligt, da foreningen er forpligtet til at sikre, at indkøb sker i henhold til fastlagte indkøbspolitikker og strategier, at der følges op på målsætninger for indkøb, og at udbudsloven samt andre relevante regelsæt overholdes.		X
Gennemførelse af indkøb	Høj	Mellem	Plantema relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.		X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Høj	Lav	Plantema relateret til løn og ansættelsesmæssige dispositioner vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger.	X	

# Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

## Revision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision

**SOR 6:** Ved juridisk-kritisk revision skal vi opnå høj grad af sikkerhed for, at der for det undersøgte plantemaer, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke forekommer væsentlige uopdagede lovovertrædelser eller regelbrud; plantemaerne vælges ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

**SOR 7:** Ved forvaltningsrevisionen vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de områder, der er omfattet af regnskabet.

### Juridisk-kritisk revision

Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, at der for det undersøgende emne ikke forekommer væsentlige uopdagede lovovertrædelser eller regelbrud; emnerne vælges ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. For 2022 har vi udvalgt følgende emner til juridisk-kritisk revision:

- Gennemførelse af indkøb
- Aktivitets- og ressourcestyring

### Gennemførelse af indkøb

Vi har med udgangspunkt i stikprøver for forskellige omkostningsarter efterprøvet, om de gældende forretningsgange, kontroller og procedurer er fulgt. Herudover har vi forespurgt til indhentelse af tilbud, og vi har ved test af indkøb opnået overbevisning om, at foreningen udviser sparsommelighed ved indkøb og udbud.

### Aktivitets- og ressourcestyring

Vi har efterprøvet foreningens fokus på kerneopgaven, og at der løbende er opfølgning samt dialog om retningen af foreningens drift, opgaver og aktiviteterne samfundsmæssige formål.

Vi har ved drøftelse med den daglige ledelse opnået overbevisning om, at der foretages ledelsestilsyn, som understøtter sparsommelighed, effektivitet og produktivitet. Vi vurderer, at der med fondens forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for den løbende styring af mål og resultater.

### Forvaltningsrevision

Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, om det undersøgte emne lever op til kriterierne for god offentlig økonomistyring og forvaltning. Revisionen foretages med udgangspunkt i konkrete systemer og processer.

For 2022 har vi udvalgt følgende emner til forvaltningsrevision:

Styring af offentlige indkøb (Vi henviser til omtalen under punktet juridisk-kritisk revision, gennemførelse af indkøb)

# Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

## Generel forvaltning



Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bekendtgørelse nr. 1631 af 27. december 2019 (tilskud fra Socialstyrelsen), bekendtgørelse nr. 112 af 5. februar 2020 (ULFRI) og kommunernes revisionsinstrukser samt bekendtgørelse nr. 2663 af 28/12/2021 (tilskud til drift af Reder).

Vores revision har ikke givet anledning til væsentlige kritiske bemærkninger.

Vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning. Vi har ved vores revision ikke konstateret aktiviteter, der falder uden for foreningens formål.

### Generel forvaltning

Foreningen er omfattet af reglerne for god offentlig revisionskik, hvilket indebærer, at vi foretager juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision efter standarderne for offentlig revision (SOR).

Foreningen skal sikre, at midlerne anvendes og forvaltes inden for formålet, og at foreningen drives under hensyntagen til god offentlig forvaltning. Det vil sige, at foreningen drives effektivt, sparsommeligt, produktivt og med en hensigtsmæssig økonomistyring.

I forhold til aspekterne effektivitet, produktivitet, sparsommelighed og god økonomistyring har vi for den generelle forvaltning af midlerne lagt til grund, at

- der årligt udarbejdes et budget.
- der følges kvartalsvist op på budgetafvigelser, som drøftes i bestyrelsen.
- der afgives økonomisk afrapportering i forbindelse med bestyrelsesmøderne.
- der føres referat over bestyrelsesmøderne.
- der efter virksomhedens forhold er passende forretningsgange og interne kontroller, herunder godkendelse af omkostninger.





Vores revision foretages ud fra væsentlighed og risiko og udføres ved stikprøvevise undersøgelser og som en integreret del af den finansielle revision, og herudover vælges særskilte områder til juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision efter standarderne for offentlig revision.


Vi har konstateret, at budgettet for 2022 er forelagt og godkendt. Vi har påset, at økonomiopfølgningen er behandlet på bestyrelsesmøderne i løbet af året, ligesom der er økonomirapportering som fast punkt på møderne.


Vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning. Vi har ved vores revision ikke konstateret aktiviteter, der falder uden for foreningens formål.


# Oversigt over betydelige revisionsrisici og øvrige fokusområder

Vi konkluderer følgende om identificerede betydelige revisionsrisici og fokusområder

Risiko	Detailrisiko	Regnskabspost(er)	Observationer	Kompleksitet		Bemærkninger fra den udførte revision
				Lav	Høj	
Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (forudsat betydelig risiko i henhold til revisionsstandard)	Ledelsen har tilsidesat kontroller, der i øvrigt fungerer effektivt	Regnskabsniveau			Ingen	
Anvendelse af driftstilskud, kommunale tilskud og øremærkede midler	Risiko for at de modtagne midler ikke anvendes i overensstemmelse med modtagne bevillinger	Indtægter fra driftstilskud, kommunale tilskud og øremærkede midler			Ingen	

 Væsentlige observationer

 Observationer

 Ingen bemærkninger

# Nærmere oplysninger om betydelige revisionsrisici og øvrige fokusområder

## Betydelige revisionsrisici og øvrige fokusområder

### Ledelsens tilsidesættelse af kontroller – ingen observationer



#### Risiko

Ledelsens tilsidesættelse af kontroller udgør ifølge de internationale revisionsstandarder altid en betydelig risiko. I dette afsnit beskriver vi de specifikke områder, der medfører risiko for tilsidesættelse af kontroller, alt efter hvad der måtte være relevant.

Vi har udført revisionshandlinger for at identificere eventuelle tilfælde af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

#### Observationer

Vi har ingen væsentlige observationer vedrørende ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

#### Konklusion

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

Vi har vurderet ledelsens mulighed for at manipulere regnskabsmaterialet og dermed udarbejde manipulerede regnskaber ved at tilsidesætte kontroller. Vi har overvejet muligheden for manglende neutralitet i regnskabsmæssige vurderinger og skøn, herunder analyseret væsentlige regnskabsmæssige skøn som f.eks. værdiansættelsen af tilgodehavender.

Vi har gennemgået foreningens egen vurdering af besvigelsesrisikoen og overvejet interne kontroller på enhedsniveau samt interne kontroller for årsafslutnings- og rapporteringsprocessen. Vi har derudover testet posteringer og kontroller for eventuelle betydelige usædvanlige transaktioner.

Vi har for at imødegå risikoen testet posteringer omkring balancedagen og regnskabsafslutningen, idet erfaringen viser, at risikoen for manipulation er mere sandsynlig i denne periode.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### Usædvanlige transaktioner/posteringer

Der har ikke i løbet af året været væsentlige usædvanlige transaktioner/posteringer.

# Generelle it-kontroller

## It-anvendelsen er uden væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen

Det er vores vurdering, at foreningens it-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i de generelle it-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

### Gennemgang af foreningens generelle it-kontroller

Vi har ikke gennemgået foreningens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at foreningens it-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i foreningens generelle it-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Foreningens IT-baserede forretningsprocesser, der har betydning for regnskabsaflæggelsen, er outsourcet til foreningens administrator. Generelle IT-kontroller er de kontroller, som er etableret i og omkring administrators væsentlige IT-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker IT-anvendelse og dermed også understøtte de IT-baserede forretningsprocesser, som har betydning for foreningens regnskabsaflæggelse.

Til brug for regnskabsaflæggelsen anvendes Microsoft Dynamics 365 Business Central. Vi har som led i revisionen foretaget interviews og forespørgsler om og test af design og implementering af administrators generelle it-kontroller, men vi har ikke testet den operationelle effektivitet af de generelle it-kontroller.

Vores gennemgang af administrators, og dermed foreningens generelle IT-kontroller af betydning for regnskabsaflæggelsen, gav ikke anledning til bemærkninger.

### Backup-procedurer

Vi skal anbefale, at foreningen selv foretager en vurdering af, om dens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at foreningen overholder bogføringslovens krav til opbevaring af regnskabsmateriale, og at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

# Ledelsesberetning og anden compliance

## Generelt tilstrækkelig kvalitet i ledelsesberetningen og overholdelse af gældende lovgivning

Vi skal i henhold til lovgivningen udtale os om ledelsesberetningen og bestyrelsens pligter i henhold til lovgivningen.

Det er vores vurdering, at oplysningerne i ledelsesberetningen generelt er tilstrækkelige og overholder gældende lovgivning.

Eftersynet af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven gav ikke anledning til bemærkninger.

### Ledelsesberetningen

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. Lovgivningen kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til lovgivningen skal indgå i ledelsesberetningen.

### Ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

Vi anbefaler, at referater af bestyrelsesmøder underskrives af bestyrelsen.

### Good governance

For god ordens skyld gør vi opmærksom på de nye anbefalinger fra Frivilligrådet for god ledelse i den frivillige sektor.

### Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet foreningens forsikringsforhold.

Det er overfor oplyst, at foreningen mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsmægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om foreningen eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

# Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har leveret andre rådgivnings- og assistanceopgaver i løbet af året og bekræfter vores uafhængighed pr. dags dato

Vi skal i henhold til de internationale revisionsstandarder redegøre for arten af andre leverede rådgivnings- og erklæringsydelser.

Vi bekræfter, at alle netværk i Deloitte er uafhængige af KFUKs Sociale Arbejde.

Inden vi accepterer øvrige rådgivningsopgaver, vil vi i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed, herunder at vi ikke har stillet os selv i en situation, hvor vi har udført selvrevision eller handlet i egen interesse.

## Ydelser leveret siden vores protokol af 23. marts 2022

Siden afgivelse af vores revisionsprotokol til årsrapport for 2022 har vi assisteret med opstilling af årsrapporten med tilhørende specifikationshæfte for 2022 for KFUKs Sociale Arbejde samt løbende afgivet erklæringer på projekter, takstbilag, ansøgning om momskompensation m.m.

Herudover har vi rådgivet ved implementering af nye bestemmelser i bogføringsloven, administrationens opstilling af årsrapporterne for de selvejende foreninger, momskompensationsordningen m.m.



# Underskrifter

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 13. april 2023

---

## Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

København, den 13. april 2023

---

Christian Dalmoose Pedersen  
statsautoriseret revisor

---

## Bestyrelse

København, den 13. april 2023

---

Nanna Elgaard Holm  
landsformand

---

Kåre Bach Kristiansen  
næstformand

---

Olaf Ingerslev  
kasserer

---

Merete Dige

---

Maria Zakarias Eyermann

---

Ina Winther Groth

---

Kirsten Lund Larsen

---

Dorthe Elise Svinth

---

Birgitte Thyssen

# 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.”

## Kirsten Lund Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3fa55828-0ef7-4e62-a4c0-959c2a9894a1

IP: 185.107.xxx.xxx

2023-04-14 16:29:38 UTC



## Birgitte Thyssen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0709bd54-5ecb-4a5a-8109-579ddd421c21

IP: 80.167.xxx.xxx

2023-04-14 17:37:24 UTC



## Christian Dalmose Pedersen

Revisor

Serienummer: 98f687bb-f085-43b9-b1fa-02a7496d85ff

IP: 83.94.xxx.xxx

2023-04-15 06:39:02 UTC



## Ina Groth

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 25dab670-8972-4717-bcde-289e9c0f1ec6

IP: 193.3.xxx.xxx

2023-04-15 14:17:38 UTC



## Nanna Elgaard Holm

Bestyrelsesformand

Serienummer: 8d632578-0506-485d-b963-0e69318a4c24

IP: 91.195.xxx.xxx

2023-04-16 19:51:21 UTC



## Ellen Merete Dige

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 07b3ef42-9a84-458e-a6b7-e0dd5347f706

IP: 2.108.xxx.xxx

2023-04-16 21:41:07 UTC



Penneo dokumentnøgle: EE534-EUPE6-C1KY7-GBNCO-K0QJO-A45KU

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>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

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

# 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.”

## Kåre Lindgård Bach Kristiansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 7407f916-2ae4-4ac4-92cb-9678940e15fb

IP: 89.23.xxx.xxx

2023-04-17 06:19:46 UTC



## Steen Olaf Ingerslev

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c037dac5-7d38-40dc-9ec2-a524512d6c50

IP: 93.167.xxx.xxx

2023-04-18 08:13:05 UTC



## Maria Zakarias Eyermann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 74a9f3bd-4961-47a3-b601-5ab684bbf467

IP: 152.115.xxx.xxx

2023-04-18 08:16:08 UTC



## Dorthe Elise Svinth

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 68307b30-3694-44c6-8bb7-848d631bf3c8

IP: 5.186.xxx.xxx

2023-04-19 19:49:55 UTC



Penneo dokumentnøgle: EE534-EUPE6-C1KY7-GBNCO-K0QJO-A45KU

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>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

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