

RAPPORT OM AVTALTE KONTROLLHANDLINGER FOR UTDANNINGSFORBUNDET VIKEN

Til Utdanningsforbundet Viken

Tiltenkt bruker v/ Utdanningsforbundet Enebakk

Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i bruk og distribusjon

Vår rapport har utelukkende som formål å bistå Utdanningsforbundet Enebakk i forbindelse med avtalte kontrollhandlinger og skal ikke brukes til noe annet formål. Denne rapporten er utelukkende ment for Utdanningsforbundet Viken og Utdanningsforbundet Enebakk, og skal ikke brukes av eller distribueres til andre parter.

Oppdragsgivers ansvar

Utdanningsforbundet Viken har bekreftet at de avtalte kontrollhandlingene er hensiktsmessige for formålet med oppdraget.

Utdanningsforbundet Viken, som også er den ansvarlige part, er ansvarlig for saksforholdet som de avtalte kontrollhandlingene er utført på.

Praktiserende revisors ansvar

Vi har utført oppdraget om avtalte kontrollhandlinger i samsvar med internasjonal standard for beslektede tjenester (ISRS) 4400 (revidert) Oppdrag om avtalte kontrollhandlinger. Et oppdrag om avtalte kontrollhandlinger innebærer at vi utfører handlingene som er avtalt med Utdanningsforbundet Viken, og rapporterer funnene, som er de faktiske resultatene av de avtalte kontrollhandlingene som er utført. Vi uttaler oss ikke om hensiktsmessigheten av de avtalte kontrollhandlingene.

Dette oppdraget om avtalte kontrollhandlinger utgjør ikke et attestasjonsoppdrag. Vi gir følgelig ikke uttrykk for en mening eller en konklusjon.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapport til dere.

Etiske prinsipper og kvalitetskontroll

Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarter) utstedt av *International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Vi anvender internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer vedrørende etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

Handlinger og funn

Vi har utført handlingene beskrevet nedenfor, som er avtalt med Utdanningsforbundet Viken i vilkårene for oppdraget datert 8. desember 2022.

	Handler	Funn
1	Vi har innhentet nettbankrapport pr 31.12.2022 fra bankforbindelsen som viser kontotilganger og kontrollert at ingen har godkjenningfullmakt alene.	Med hensyn til punkt 1 har vi ikke avdekket avvik
2	Vi har innhentet revisjonsoppgave pr 31.12.2022 fra bankforbindelsen og kontrollert at bokført beløp i regnskapet stemmer med revisjonsoppgaven.	Med hensyn til punkt 2 har vi ikke avdekket avvik
3	Vi har kontrollert minst 20% av lokallagets andre driftskostnader og kontrollert at kostnaden er: <ol style="list-style-type: none"> 1. stilet til/vedrører lokallaget 2. er dokumentert 3. er attestert og godkjent av 2 personer 4. er bokført på korrekt konto 5. er bokført med riktig beløp 6. er korrekt periodisert 	Med hensyn til punkt 3.3 har vi avdekket at lokallaget har manglende rutiner knyttet til dobbelt godkjenning på 1 av 6 bilag kontrollert. Utover forholdet nevnt i pkt 3.3 har vi ikke avdekket avvik.
4	Vi har kontrollert øvrige balanseposter utover bank, egenkapital og mellomværende med Utdanningsforbundet sentralt eller fylkeslaget, hvorvidt balansepostene eksisterer, er fullstendige og korrekt verdsatt	Med hensyn til punkt 4 har vi ikke avdekket avvik

Fredrikstad, 2. mars 2023
ERNST & YOUNG AS

Attestasjonsuttalelsen er signert elektronisk

Guri Sandnes

statsautorisert revisor

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Guri Sandnes

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: 9578-5997-4-3260264

IP: 145.62.xxx.xxx

2023-03-02 13:40:01 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>