

Kreds Øst

**Revisionsprotokollat
til årsregnskabet 2011**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	36
1.1 Årsregnskabet	36
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	36
1.2.1 Funktionsadskillelse og besvigelser	36
1.2.2 Fuldmagtsforhold	36
1.2.3 Tilgodehavender fra personaleforeninger	36
2. Kommentarer til årsregnskabet	37
2.1 Resultatopgørelsen	37
2.2 Balancen	37
3. Skatteforhold	38
4. Øvrige oplysninger	38
4.1 Bestyrelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	38
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	38
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	38
4.4 Forsikringsforhold	38
5. Konklusion på den udførte revision	39
5.1 Konklusion på årets revision	39
5.2 Ny udformning af revisionspåtegningen	39
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	39
7. Erklæring	40

Revisionsprotokollat til årsregnskabet 2011

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af bestyrelsen aflagte årsregnskab for 2011 for Kreds Øst. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2011</u> <u>t.kr.</u>	<u>2010</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	125	(43)
Aktiver	7.726	7.558
Kapitalkonto	7.347	7.172

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af årsregnskabet:

1.2.1 Funktionsadskillelse og besvigelser

Der er ikke funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kredsen, idet al bogføring samt betaling foretages af Finansforbundet. Betalinger, der foretages i Finansforbundet, kan alene ske to i forening.

Bestyrelsen har over for os oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

1.2.2 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider og bankgæld har vi indhentet engagementsoversigter fra kredsens bankforbindelser. Vi har i den forbindelse konstateret, at de tidligere udstedte alene-fuldmagter hos en af kredsens bankforbindelser er ophævet. Der er på nuværende tidspunkt ingen der har fuldmagt til kontiene hos dette pengeinstitut, men kredsen vil snarest etablere fuldmagter, hvor der kun kan disponeres to i forening.

1.2.3 Tilgodehavender fra personaleforeninger

I lighed med tidligere år er det konstateret, at tilgodehavender hos personaleforeninger, der pr. 31. december 2011 udgør 200 t.kr., ikke løbende er afregnet og afstemt. Det tilgodehavende beløb er pr. balancedagen afstemt til personaleforeningens bankkonti eller afdelingsregnskaber.

Vi skal i lighed med tidligere år anbefale, at kontoen for tilgodehavender fra personaleforeninger fremover løbende specificeres og afstemmes til underliggende dokumentation.

Vi har fået oplyst, at kredsens kasserer allerede har sat en løbende opfølgning i system.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Indtægter

Kontingentandele og refunderede transportomkostninger er kontrolleret til registreringer i Finansforbundet. De kvartalsvise opgørelser over refunderede transportomkostninger er stikprøvevist gennemgået.

Omkostninger

Der er foretaget en overordnet analytisk sammenholdelse af bogførte omkostninger samt en sammenligning med tidligere år. Endvidere er der foretaget stikprøverevision af underliggende dokumentation for de afholdte omkostninger.

Renteindtægter og -omkostninger

Renteindtægter svarer til de faktisk tilskrevne renter ført på kredsens bankkonti. Obligationsrenter er periodiseret.

Udbytte

Udbytteindtægter svarer til årets modtagne udbytte ifølge årsopgørelsen fra bank.

2.2 Balancen

Tilgodehavende transportomkostninger

Vi har afstemt tilgodehavender til underliggende dokumentation samt til registrering hos Finansforbundet.

Aktier og obligationer

Tilstedeværelsen af værdipapirer er kontrolleret til depotudskrifter fra banken. Det er påset, at værdipapirer er optaget i balancen til børskurser den 31. december 2011.

Garantbeviser

Vi har kontrolleret tilstedeværelsen af garantbeviserne pr. 31. december 2011 ved afstemning til bankernes årsopgørelser.

Likvide beholdninger

Indestående i pengeinstitutter er afstemt til engagementsopgørelser og kontoudtog pr. 31. december 2011.

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 7. oktober 2011, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

3. Skatteforhold

Kredsens skattepligtige indkomst for indkomståret 2011 er foreløbigt opgjort til 187 t.kr. Der er i 2011 betalt 0 kr. i acontoskat, hvorefter den skyldige selskabsskat inklusive restskattetillæg udgør 49 t.kr.

Revisionen er ikke særskilt tilrettelagt med henblik på at sikre en korrekt opgørelse af kredsens foreløbige skattepligtige indkomst, men det er vores opfattelse, at alle os bekendte forhold er kommet rigtigt til udtryk i den foreløbige indkomstopgørelse.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Bestyrelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har kredsens bestyrelse afgivet en regnskabs-erklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2011.

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejl i årsregnskabet.

4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

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 kredsens på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 3. marts 2011 har vi udført følgende opgaver for kredsens:

- Skattemæssig assistance med opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indkomståret 2011
- Regnskabsmæssig assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab for 2011, herunder afstemning af kontoen for personaletilgodehavender

4.4 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet kredsens forsikringsforhold. Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt ledelsen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til kredsens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække kredsens eventuelle skadessituationer.

Vi anbefaler, at kredsen mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om kredsens eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

5. Konklusion på den udførte revision

5.1 Konklusion på årets revision

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

5.2 Ny udformning af revisionspåtegningen

Vores revisionspåtegning på kredsens årsregnskab er ændret som følge af nye revisionsstandarder. De nye revisionsstandarder er i overensstemmelse med tilsvarende internationale revisionsstandarder på området.

Beskrivelsen af revisors tilrettelæggelse og gennemførelse af revisionen er blevet opdateret, ligesom beskrivelsen af ledelsens ansvar for aflæggelse af årsregnskabet og revisors ansvar for revisionen heraf er blevet præciseret. Det skal i denne forbindelse bemærkes, at der ikke med den nye formulering er sket en ændring i det materielle indhold i ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen i forhold til tidligere.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores revisionsprotokollat af 3. marts 2011 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

7. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 8. marts 2012

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Steen Christensen
statsautoriseret revisor

Susanne Arnfred
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 8. marts 2012

Bestyrelse

Laila Busted
formand

Kirsten L. Madsen
næstformand

Frank A. Olsen
næstformand

Ulf Dahlin

Susan Broager

Mette Dahl Christensen

Kate Makienok

Niels Anton Nielsen

Oluf Nielsen

Kenneth Samuelsen

Michael Samuelsen

John Skaftø

Torben Vogelius Andersen

Ann Baldus-Kunze

Pia Anne Kristensen