

KREDS ØST

REVISIONSPROTOKOLLAT

af 6. marts 2014 side 45 - 50
Tiltrædelsesprotokollat

1. Indledning

Vi er blevet valgt som revisorer for Kreds Øst. Med dette protokollat vil vi bekræfte vores accept og redegøre for vores forståelse af opgaven.

2. Revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar

2.1 Revisionens formål

Det er vores opgave at revidere det af ledelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykke en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kredsens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af kredsens aktiviteter i overensstemmelse med god regnskabsskik og kredsens vedtægter. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

I tilknytning til vores revision skal vi gennemlæse ledelsesberetningen og på det grundlag afgive en udtalelse om, hvorvidt vi mener, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med oplysningerne i årsregnskabet.

2.2 Revisors ansvar

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med gældende standarder omfattende Internationale Standarder om Revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil dog ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med kredsens ledelse foretage yderligere undersøgelser med henblik på at få afkræftet eller bekræftet formodningens rigtighed.

En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

På grund af de iboende begrænsninger i revisionen kombineret med de iboende begrænsninger i intern kontrol er der en uundgåelig risiko for, at væsentlige fejlinformationer ikke bliver opdaget, selv om revisionen er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med de gældende standarder.

Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kredsens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kredsens

interne kontrol. Vi vil imidlertid underrette ledelsen skriftligt om eventuelle væsentlige mangler i intern kontrol, der er relevante for revisionen af årsregnskabet, og som vi har konstateret under revisionen. Denne rapportering vil sædvanligvis ske via vores revisionsprotokollat for den udførte revision.

Præsentation af regnskabsinformationer på hjemmesiden af såvel urevideret som revideret regnskabsinformation er ikke omfattet af vores lovpligtige revision.

2.3 Udførelse og omfang

Revisionen udføres dels i årets løb og dels i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Revisionen i årets løb er et led i revisionen af årsregnskabet og kan ikke betragtes som et afsluttet arbejde i sig selv. Først når årsregnskabet er revideret og forsynet med vor revisionspåtegning, kan revisionen betragtes som afsluttet.

Revisionsarbejdet for det enkelte år udføres ved stikprøver og omfatter således ikke en gennemgang af alle forretningsgange inden for det regnskabsmæssige område og ikke en gennemgang af alle årets transaktioner og bilag. Muligheden for at hindre eventuelle fejl og uregelmæssigheder beror derfor først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af de administrative systemer er sikret en god intern kontrol.

Den stikprøvevise revision i årets løb vil blandt andet omfatte en gennemgang af udvalgte forretningsgange, herunder it-området og registreringer med henblik på at konstatere, om kredsens retningslinjer for de benyttede registreringssystemer følges, samt om de af kredsen fastlagte forretningsgange overholdes. I tilslutning hertil vil vi foretage en vurdering af, om de anvendte registreringssystemer og forretningsgange skønnes at være hensigtsmæssige og forsvarlige i kontrolmæssig henseende, herunder tilstrækkelige til at sikre, at alle transaktioner kommer rigtigt til udtryk i årsregnskabet. Det er et krav, at vi har ubegrænset adgang til enhver form for registrering, dokumentation, og anden udbedt information i forbindelse med revisionen.

Vi indhenter ligeledes ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser og ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, som ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici.

Revisionen ved årsafslutningen omfatter blandt andet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med budgetter og med tidligere års resultatopgørelser. Ved revisionen af balancen vil vi i overensstemmelse med god revisionsskik overbevise os om de opførte aktivers tilhørsforhold til kredsen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse.

Vi vil endvidere påse, at de gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler kredsen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet.

Derudover vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiserede og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Efter afslutningen af revisionen skriver vi et revisionsprotokollat til årsregnskabet. Herudover vil vi i årets løb foretage indførsel i revisionsprotokollen i det omfang, vi anser dette for påkrævet.

Inden afslutningen af revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionsetik anmode ledelsen om at underskrive en erklæring til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

3. Ledelsens ansvar

Vores revision vil blive udført på det grundlag, at ledelsen anerkender dens ansvar for:

- at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med god regnskabspraksis og kredsens vedtægter
- den interne kontrol, som ledelsen fastlægger som nødvendig for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl
- at give os:
 - adgang til al den information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold
 - yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen
 - adgang til personer i kredsen, som vi finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
- at oplyse om eventuelt kendskab til konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser

Ledelsen skal over for revisor bekræfte, at eventuelle fejl, der konstateres under revisionen, og som ikke rettes i årsregnskabet, er uvæsentlige for årsregnskabet såvel sammenlagt som enkeltvis. Ledelsen skal bekræfte dette i ledelsens regnskaberklæring, og der skal endvidere ske omtale i revisionsprotokollen af de ikke korrigerede fejl.

Vi vil som led i vores revision anmode den daglige ledelse om skriftligt at bekræfte udtalelser til os i forbindelse med revisionen. Denne bekræftelse vil blive omtalt i protokollatet for årsregnskabet.

Hvis årsregnskabet ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal ledelsen indhente revisors forhåndsgodkendelse. Det gælder også offentliggørelse af årsregnskabet på hjemmesiden i en form, der er anderledes end den form, der er forsynet med revisionspåtegning.

4. Rapportering om den udførte revision

4.1 Revisionspåtegning på årsregnskabet

Ved afslutning af revisionen afgiver vi en revisionspåtegning med vores konklusion om årsregnskabet. Sammen med vores revisionspåtegning afgiver vi en udtalelse om ledelsesberetningens indhold, hvis årsregnskabet indeholder en ledelsesberetning.

Formen på og indholdet af vores revisionspåtegning vil som udgangspunkt være en revisionspåtegning med en positiv konklusion uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Det kan være nødvendigt at ændre indholdet af vores påtegning på grundlag af resultaterne af revisionen.

Bliver vi under vores revision bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører kredsen, skal vi ifølge erklæringsbekendtgørelsens § 7 give supplerende oplysning i tilknytning til påtegningen. Vi skal endvidere give oplysning om eventuel manglende opfyldelse af bogføringslovens bestemmelser, som vi er blevet opmærksom på under revisionen, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

4.2. Rapportering til kredsens bestyrelse

Ifølge de gældende standarder er vi endvidere pålagt, når det er relevant, at kommunikere bl.a. følgende forhold til kredsens bestyrelse:

- Vores holdning til betydelige kvalitative aspekter af de anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i regnskabet
- Betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på under revisionen
- Betydelige forhold opstået ved revisionen, og som har været drøftet eller genstand for korrespondance med den daglige ledelse
- De skriftlige udtalelser, vi anmoder om fra den daglige ledelse, samt
- Andre forhold, der måtte være opstået under revisionen, og som efter vores vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

I overensstemmelse med revisorloven vil vores rapportering finde sted i form af en revisionsprotokol.

5. Øvrige krav til rapportering

5.1. Økonomisk kriminalitet og hvidvask

Bliver vi under vores revision bekendt med, at medlemmer af kredsens ledelse begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for kredsen, og at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har en grov karakter, har vi ifølge revisorlovens § 22 pligt til straks at underrette hvert enkelt medlem af ledelsen og indføre dette i revisionsprotokollatet. Reagerer ledelsen ikke, er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK).

Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette SØIK, såfremt der opstår mistanke om, at kredsen bliver anvendt til hvidvask af penge eller er involveret i finansiering af terrorisme.

5.2. Lovpligtig kvalitetskontrol

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket blandt andet medfører, at Revisortilsynet udpeger en anden revisionsvirksomhed til at foretage kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi underlagt intern kvalitetskontrol, der bliver udført af vores kolleger. Dette betyder, at dokumentationen, der bliver udvalgt til kvalitetskontrol, kan omfatte vores dokumentation for revisionen af kredsens regnskab. Kvalitetskontrollanter, eksterne som interne, er underlagt tavshedspligt i samme omfang, som vi er.

5.3. Undersøgelsesadgang

Revisorloven giver Erhvervsstyrelsen mulighed for – uden retskendelse – at kræve undersøgelse og ransagning hos revisor samt kræve udlevering af arbejdspapirer, protokoller, korrespondance m.v., hvis styrelsen vurderer, at vi som revisorer har overtrådt eller vil overtræde bestemmelserne i revisorloven.

Medarbejderne i styrelsen har ligeledes tavshedspligt.

6. Andre ydelser

Revisionen omfatter som udgangspunkt ikke en aktiv deltagelse i kredsens bogføring, budgetter, assistance med andre skatte- og afgiftsmæssige forhold.

Vi påtager os gerne sådanne opgaver samt anden rådgivning og assistance, såfremt ledelsen anmoder derom. En forudsætning herfor er i alle tilfælde, at vores uafhængighed i relation til revisionen af årsregnskabet ikke anses for truet herved.

7. Øvrige forhold

Vi henviser til gældende aftalebrev med tilhørende forretningsbetingelser for forhold vedrørende honorar, rapporteringsfrister m.v.

Indholdet af nærværende protokollat vil blive opdateret, når der sker ændringer i revisionsmæssige eller andre relevante forhold som følge af ændring i lovgivning eller gældende standarder, udskiftning af medlemmer i ledelsen, eller vi af andre grunde finder det passende.

8. Afslutning

I senere revisionsprotokollater til årsregnskaber vil der blive henvist til dette protokollat.

I henhold til foranstående har vi påbegyndt revisionen af kredsens årsregnskab for perioden 1. januar 2013 – 31. december 2013.

København, den 6. marts 2014

Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Torben Aasberg

statsautoriseret revisor

9. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 6. marts 2014

Laila Busted
formand

Kirsten L. Madsen
næstformand

Pia Anne Beck Stæhr
næstformand

Susan Broager

Torben Vogelius Andersen

Ann Baldus-Kunze

Kenneth Mikael Samuelsen

Niels Anton Bank Nielsen

Kim Frederiksen