

Interne/kritiske revisorer

Bjarne Nielsen, Teller

Henrik Theill, SDC

Finansforbundet - Kreds Øst

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2013

1. Interne/kritiske revisorers rolle

Vores rolle som interne revisorer er kritisk at kontrollere, at de på kredsens generalforsamlinger vedtagne beslutninger og budgetter overholdes, samt at kredsbestyrelsen træffer beslutninger indenfor disse rammer. Det er endvidere vores opgave at påse, at kredsens vedtægter og forretningsorden m.v. overholdes, og at beslutninger i bestyrelsen holdes indenfor disse rammer. Via kredsens bestyrelsesreferater orienterer vi os om trufne beslutninger, og vurderer de økonomiske konsekvenser heraf. Ved påtegning af kredsens regnskab bekræfter vi, at vi har orienteret os om bestyrelsens beslutninger og kredsens drift. Vi kontrollerer, at bestyrelsesbeslutninger, som medfører budgetafvigelse, fremgår af bestyrelsens mødereferater.

Endelig har vi til opgave, at stikprøveviskontrollere de udbetalte transportgodtgørelser og rejseudgifter, der efterfølgende er blevet refunderet af Finansforbundet.

2. Møde med kredsens økonomiansvarlige

Der har været holdt møder med Ann Baldus-Kuntze fra midt i december 2013.

Vi er blevet præsenteret for råbalancer og regnskabsudkastet m.v. Vi har gennemgået materialet og udtaget stikprøver fra råbalancen. Der er udtaget stikprøver efter forskellige kriterier. De udtagne stikprøver er holdt op mod bilagsdokumentationen. Vi har haft adgang til alle årets bilag.

For så vidt angår transportudgifterne er antallet af stikprøver øget. Vi har lagt flere forskellige kriterier til grund for udvælgelsen af bilag.

På møderne har der desuden været adgang til at drøfte kredsens regnskabsforhold.

Der er aftalt afrapportering med kredsens samlede bestyrelse i starten af marts måned.

Ifølge regnskabsudkastet, udviser resultatopgørelsen et underskud på 178.873 kr. i forhold til budget på minus 740.000 kr.

3. Kreds Øst's vedtægter og forretningsorden m.v.

Vi har gennemgået kredsens vedtægter og forretningsorden med særlig vægt på de paragraffer, der er specielt relevante for intern revisions funktioner og opgaver.

4. Bemærkninger til den gennemførte revision

Transport:

Bilag til godtgørelse af transport fra alle i kredsens sendes til kredskontoret, og udbetales herfra.

Finansforbundet har bedt de enkelt kredse sikre, at der findes et regelsæt for refundering af transportudgifter. Emnet har været rejst i Bestyrelsen i august måned. Det fremgår ikke af referatet, om der er opnået enighed om et sæt regler. Vi har ikke kunnet se et sådan regelsæt dokumenteret.

En del af de udtagne stikprøver indeholder mindre fejl, som medlemmet burde have været gjort opmærksom på, så fejlen kunne have været rettet.

Der er eksempler på, at medlemmer med bopæl i Midtjylland, flere gange har modtaget godtgørelse for kørsel i hver sin bil til det samme møde i Københavnsområdet. Når der optræder kørsel over så lange afstande, og hvor Storebæltsbroen passeres, bør det undersøges, om samkørsel kan finde sted, og hvis det ikke er tilfældet, bør der foreligge en tilkendegivelse fra bestyrelse/formandskab.

Der er et eksempel på en samlet afregning for kørsel til flere destinationer over flere dage, men uden klare oplysninger om anvendt rute.

Vores vurdering er, at ovenstående udfordringer kan henføres til uklare beslutninger, regler og til dels manglende opfølgning. Vi anbefaler derfor, at regler, opfølgning og behandling af transportudgifter strammes op.

Øvrigt:

Der er identificeret et antal udbetalinger til uddannelse efter kredsbestyrelsesmedlemmernes eget valg. Flere af disse overskrider den grænse, som er fastsat i forretningsordenen, og der ses ikke at være søgt om eller godkendt overskridelse af beløbene.

Det er vores opfattelse, at refundering af f.eks. telefon efter regning ikke bør omfatte eventuelle rykkergebyrer.

Der er observeret flere kontanthævninger på kreds-Mastercard. Det er vores opfattelse, at kontanthævninger i videst muligt omfang bør undgås. Dels kan det være vanskeligt at dokumentere, hvad pengene er brugt til, og dels vil det som regel være behæftet med et relativt højt gebyr.

5. Generelle bemærkninger

Kredsbestyrelsen forvalter en medlemsformue på p.t. ca. 7,2 mio. kr., og har ansvaret for håndtering og evt. anvendelse af kontingentindtægter på ca. 3,7 mio. kr. årligt. Det er vores opfattelse, at bestyrelsen anvender de nødvendige ressourcer på at sikre, at denne opgave løftes og løses fuldt kompetent. Vi har noteret os, at denne linje fortsættes.

Vi noterer os, at der foretages kvartalsvis budgetopfølgning, og der i denne forbindelse fortsat arbejdes på, at optimere dette.

En række økonomiske beslutninger træffes i formandskabet, heraf nogle af betydelig tyngde, fx et ekstra medlemsmøde til over 100.000 kr.. Vi anbefaler, at beslutninger af denne karakter efterfølgende bør fremgå af referatet som en meddelelse fra formandskabet, som KB tager til efterretning.

Af forretningsordenen fremgår det, at der blandt andet af skattemæssige årsager er sat klare grænser for, hvad det enkelte KB medlem kan modtage. Disse grænser må ikke overskrides eller bøjes for at honorere det store frivillige arbejde, som KB medlemmerne lægger for dagen.

De tidligere kritiske revisorer pegede på, at kredsbestyrelsens ikke eksplicit har taget stilling til de retningslinjer, de interne revisorer skal arbejde efter. Retningslinjerne har i årets løb været drøftet og vedtaget på kredsbestyrelsesmøde.

Herudover blev der i Revisionsprotokollatet til regnskabet for 2012 yderligere anført en række anbefalinger. Vi kan ikke se, at bestyrelsen har taget stilling til disse anbefalinger.

I forhold til forretningsordenen for bestyrelsen i Kreds Øst har vi følgende anbefalinger. Vores anbefalinger skal betragtes, som et venligt indspil for præcisering og optimering af forhold, som vi ikke finder fuldt og helt belyst.

Bilag b - Opgave- og kompetencefordeling:

- Side 6 - Der afsættes en ramme på 20.000,- kr. til bestyrelsesmedlemmer til løsning af opgaver indenfor nærmere definerede ansvarsområder. Det anbefales, at der tilføjes rammer for rapportering og opfølgning på et hermed relateret forbrug.

Bilag c - Kassererinstruks:

- Side 10 - Bilagskontrol. Det anbefales, at stramme proceduren op så det klart fremgår, hvad sekretærens ansvar omfatter, herunder hvordan bilag skal være udfyldt og dokumenteret for at blive honoreret. Kontrolpåtegning bør fremgå af relevante bilag.

Bilag g - Gaveregulativ:

- Side 15 -. Med vores kendskab til gældende praksis er det ikke fuldt ud muligt, at vurdere om gaveregulativet følges. Der bør som minimum føres log over individuelle gaver til medlemmer og kredsbestyrelsesmedlemmer. Herudover bør foreligge en opgørelse over gaver som er indkøbt, men endnu ikke udleveret. Bestyrelsen bør overveje, om værdien af gavebeholdningen skal fremgå af foreningens regnskab.

Bilag j - Formandsskabets beløbsramme:

- Side 17 - Der bør angives en mere præcis afgrænsning af, hvad beløbsrammen kan benyttes til. Den nuværende meget åbne formulering kan give utilsigtet tvivl om bilagets formål.

Vi vurderer, at vores ovenstående bemærkninger ikke er af en sådan karakter, at de bør nævnes i vores revisionspåtegning på årsregnskabet. Vi fastholder dog at graduere påtegningen med udtrykket "i alt overvejende omfang" .

5. Vores revisionspåtegning for 2013

Vi har givet årsregnskabet for 2013 følgende revisionspåtegning:

"Vi har gennemgået årsregnskabet og sammenholdt dette med kredsens vedtægter og forretningsorden, herunder specielt bilagene "kassererinstruks", "tegningsregler" og "investeringspolitik", samt med bestyrelsesreferater for 2013.

Vi kan konstatere at de økonomiske dispositioner i alt overvejende omfang holder sig inden for de rammer, der fremgår af vedtægterne samt af bestyrelsens forretningsorden.

Vi har endvidere foretaget stikprøvevis kontrol af de udbetalte transportgodtgørelser, og har i den forbindelse ikke fundet alvorlige fejl.

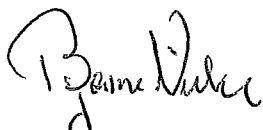
Det er vores vurdering, at kredsen generelt har betryggende administrative rutiner og procedurer omkring økonomistyring og regnskabsafklæggelse. Regnskabet giver kredsens bestyrelse og medlemmer en overskuelig indsigt i, hvorledes bestyrelsen forvalter og anvender kredsens midler.

I øvrigt henviser vi til vores revisionsprotokollat for 2013."

6. Konklusion

Vores konklusion er, at kredsens budget- og regnskabsafklæggelse fungerer tilfredsstillende. Dog savner vi kvartårlig budgetopfølgning inkl. afvigelsesforklaringer. Årsregnskabet giver kredsens bestyrelse og medlemmer et godt og retvisende indblik i kredsens økonomi.

København, den 6. marts 2014



Bjarne Nielsen



Henrik Theill