

Slagelse Lærerkreds

Revisionsprotokollat til årsrapport 2017

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	162
1.1 Årsregnskabet	162
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	162
1.2.1 Drøftelser med kredsformand om risikoen for besvigelser	162
2. Kommentarer til årsregnskabet	163
2.1 Resultatopgørelsen	163
2.2 Balancen	164
3. Skatteforhold	166
4. Øvrige oplysninger	166
4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	166
5. Konklusion på den udførte revision	166
5.1 Revision af årsregnskabet	166
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	166
7. Erklæring	167

Revisionsprotokollat til årsrapport 2017

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2017 for Slagelse Lærerkreds. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>	<u>2016</u> <u>t.kr.</u>
Resultat, Kredsen	(35)	(24)
Aktiver, Kredsen	1.282	1.263
Egenkapital, Kredsen	191	226
Resultat, Særlig Fond	(19)	(32)
Aktiver, Særlig Fond	2.559	2.482
Egenkapital, Særlig Fond	2.367	2.386
Resultat, Aktivitetsfonden	0	0
Aktiver, Aktivitetsfonden	1	1
Egenkapital, Aktivitetsfonden	1	1

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 ledelsens vurdering af årsregnskabet:

1.2.1 Drøftelser med kredsformand om risikoen for besvigelser

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i Kredsen med kredsformand. Kredsformanden har i denne forbindelse oplyst, at kredsstyrelsen ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser. Herudover har vi fået oplyst, at der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i Kredsens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af Kredsens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budgettet. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsregnskabet hertil.

Kredsen har realiseret et underskud på 35 t.kr. mod et budgetteret underskud på 0 kr. Den negative budgetafvigelse kan primært henføres til en stigning i omkostninger til central kontingentopkrævning, samt en stigning i lønomkostninger og lavere kontingentindtægter end budgetteret.

Særlig Fond har realiseret et underskud på 19 t.kr. mod et underskud på 32 t.kr. i 2016. Faldet i underskuddet skyldes primært et fald i revisionsomkostninger på 23 t.kr., fald i indtægter, samt en urealiseret kursgevinst på 4 t.kr. Vi har stikprøvevist gennemgået omkostninger f.eks. udgifter til el, vand og varme samt vedligeholdelse, samt påset at ejendommen afskrives i henhold til praksis.

Indtægter

Vi har sammenholdt kontingentindtægterne med opgørelser fra DLF. Kredsen har pr. 31. januar 2017 955 medlemmer (alle fraktioner), og det udløser ca. 59 t.kr. i støtte fra DLF's Særlige Fond pr. måned. Støtten reguleres hvert kvartal. Fra 1. august er aftalen om nedsat kontingent ifm. lærerlockouten ophørt, og der bliver for resten af 2017 og frem opkrævet normal rate i kontingent.

Kontingentindtægterne for 2017 udgør 2.292 t.kr. mod 2.284 t.kr. i 2016. Stigningen kan henføres til ophør af nedsat kontingentaftale.

Vi har afstemt renteindtægter og kursreguleringer med oplysninger fra pengeinstitutter.

Omkostninger

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, at udgiftsbilag opfylder lovgivningens krav.

Herudover har vi kontrolleret, at de udgiftsførte frikøbsbeløb omfatter hele 2017, reguleret for ændringer i hensættelsen til 4 måneders frikøb. Kommunen har pr. balancedagen opkrævet frikøb for perioden 01.08 – 31.12.2017 til betaling i 2018. Beløbet er afsat som skyldigt pr. 31.12.2017.

Vi har set den kritiske revisionsrapportering vedrørende 2016 og har ingen kommentarer hertil.

2.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med den daglige ledelse. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Ejendom – Særlig Fond

Ejendommen er målt til kostpris med tillæg af forbedringer og fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Ejendommen afskrives over 50 år. I 2016 blev der taget stilling til at ændre scrapværdien, som dermed giver en ændring i afskrivninger fremadrettet. Revisionen af afskrivningerne har ikke givet anledning til bemærkninger, og der er ved årets afslutning ikke fundet anledning til at korrigere scrapværdien.

Vi har indhentet tinglysningsoplysninger med henblik på kontrol af ejerskab og hæftelser uden bemærkninger.

Tilgodehavender

Vi har kontrolleret, at tilgodehavender er dokumenteret og målt korrekt.

Der er pr. balancedagen ikke afregnet opkrævede medlemskontingenter for december 2017 fra DLF, hvorfor de er indregnet som tilgodehavende kontingent. Beløbet er indbetalt i 2018. Posten er steget i forhold til sidste år grundet den ophørte nedsatte kontingentaftale.

Mellemværende med Særlig Fond

Slagelse Lærerkreds har pr. 31.12.2017 et tilgodehavende på 143 t.kr., som består af lønomkostninger til havemand, omkostninger til olie samt administrationsgebyr, som Særlig Fond betaler til Kredsen. Vi er blevet oplyst af ledelsen, at tilgodehavendert vedrørende 2016 på 83 t.kr. er overført i 2018. Vi skal anbefale, at det resterende beløb overføres hurtigst muligt.

Værdipapirer

Vi har afstemt værdipapirbeholdninger til depotudskrift. Obligationer, investeringsbeviser og aktier er optaget til kursværdi pr. 31.12.2017.

Likvide beholdninger

Vi har afstemt likvide beholdninger til engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Vi har den 23.11.2017 foretaget uanmeldt kasseeftersyn. Dette er gennemført uden bemærkninger.

Selvom kredsen og Særlig fond har realiseret underskud, har kredsen fortsat et likvidt beredskab i størrelsesorden af 700 t.kr.

Hensættelse til frikøb

Vi har kontrolleret den foretagne hensættelse til dækning af 4 måneders frikøb. Hensættelsen er foretaget på grundlag af det for 2017 bevilgede antal frikøbstimer.

	31.12.2017	31.12.2016
	kr.	kr.
Hensættelsen kan specificeres på følgende personer:		
Per Haugaard (formand)	230.371	227.339
Lisbet Rasmussen	82.018	79.426
Mai-Britt Andreasen (indtrådt I 2016)	46.981	45.919
Stine Leschly Schultz	46.709	43.009
Karin Elmhøj Pedersen (udtrådt i 2017)	0	5.954
Jacob Seersholm	58.473	42.866
Anne Gade Nielsen (udtrådt i 2017)	0	51.747
Katja Holm (indtrådt i 2017)	36.562	0
Martin Strandby Hansen (indtrådt i 2017)	5.809	0
Hensættelser	506.923	496.260

Skyldige omkostninger og anden gæld

Skyldigt frikøb 316 t.kr. vedrører frikøb for perioden 01.08 – 31.12.2017.

Skyldigt frikøb kan specificeres på følgende personer:

	t.kr.
Lisbet Rasmussen	82
Karin Elmhøj Pedersen	5
Anne Gade Nielsen	26
Stine Leschly Schultz	56
Jacob Seersholm	68
Mai-Britt Andreasen	58
Katja Holm	18
Martin Hansen	3
	316

Skyldig A-skat, ATP og arbejdsmarkedsbidrag er afstemt og kontrolleret til afregning i januar 2018.

Anden gæld

Anden gæld består af skyldige omkostninger, herunder afsat revision.

3. Skatteforhold

Selskabets skattepligtige indkomst for indkomståret 2017 er foreløbigt opgjort til 0 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 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2017. Heri har ledelsen blandt andet erklæret, at alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

5. Konklusion på den udførte revision

5.1 Revision af årsregnskabet

Hvis kredsstyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold.

Revisionspåtegningen er ændret i forhold til tidligere år. Ændringen skyldes nye internationale revisionsstandarder.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores protokollat af 12. januar 2016 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem kredsstyrelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye kredsstyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

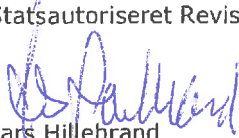
7. Erklæring

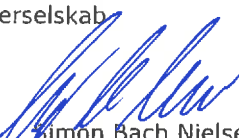
Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Slagelse, den 28. februar 2018

Deloitte

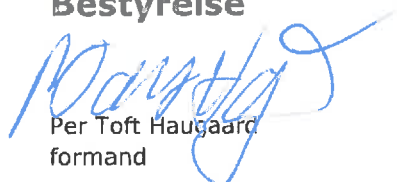
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor


Simon Bach Nielsen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på kredsstyrelsesmødet den 28. februar 2018

Bestyrelse


Per Toft Haugegaard
formand


Lisbet Rasmussen


Jacob Seersholm

Stine Leschley Schultz



Mai-Britt Andreassen



Katja Holm

