

Slagelse Lærerkreds

Revisionsprotokollat af 19.02.20
vedrørende

Årsrapport for 2019

1. Revision af årsregnskabet	182
2. Kommentarer til årsregnskabet	182 - 184
3. Skatteforhold	185
4. Øvrige oplysninger	185
5. Konklusion på den udførte revision	185 - 186
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	186
7. Erklæring	186

1. REVISION AF ÅRSREGNSKABET

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2019 for Slagelse Lærerkreds. Årsregnskabet udviser følgende:

	2019 t.DKK	2018 t.DKK
Resultat, Kredsen	169	202
Aktiver, Kredsen	1.692	1.542
Egenkapital, Kredsen	561	392
Resultat, Særlig Fond	-31	-32
Aktiver, Særlig Fond	2.552	2.498
Egenkapital, Særlig Fond	2.304	2.335
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 overskud på t.DKK 169 mod et budgetteret resultat på DKK 0. Den positive budgetafvigelse kan primært henføres til en stigning fra Akutfonden og ekstra indtægt i år ifm. tilskud

fra DLF, samt bl.a. en besparelse på frikøb. Besparelsen på frikøb skyldes kredsen har manglet et kredsstyrelsesmedlem i et par måneder i løbet af året.

Særlig Fond har realiseret et underskud på t.DKK 31 mod et underskud på t.DKK 32 i 2018. 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. 31.12.19 901 medlemmer (alle fraktioner), mod sidste års 916 medlemmer.

Kontingentindtægterne for 2019 udgør t.DKK 2.314 mod t.DKK 2.341 i 2018. Faldet kan henføres til et fald i medlemmer.

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 2019, reguleret for ændringer i hensættelsen til 4 måneders frikøb. Kommunen har pr. balancedagen opkrævet frikøb for perioden 01.08 – 31.12.19 til betaling i 2020. Beløbet er afsat som skyldigt pr. 31.12.19.

Vi har set den kritiske revisionsrapportering vedrørende 2018 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 2019 fra DLF, hvorfor de er indregnet som tilgodehavende kontingent. Beløbet er indbetalt i 2020.

Mellemværende med Særlig Fond

Slagelse Lærerkreds har pr. 31.12.19 et tilgodehavende på t.DKK 229, som består af lønomkostninger til havemand, omkostninger til olie samt administrationsgebyr, som Særlig Fond betaler til Kredsen. Vi skal anbefale, at mellemregningen udlignes løbende.

Værdipapirer

Vi har afstemt værdipapirbeholdninger til depotudskrift. Obligationer, investeringsbeviser og aktier er optaget til kursværdi pr. 31.12.19.

Likvide beholdninger

Vi har afstemt likvide beholdninger til engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Vi har den 09.10.19 foretaget uanmeldt kasseeftersyn. Dette er gennemført uden bemærkninger.

Kredsen har realiseret et overskud, mens Særlig Fond har realiseret et underskud, og Kredsen har fortsat et likvidt beredskab i størrelsesorden af t.DKK 606.

Hensættelse til frikøb

Vi har kontrolleret den foretagne hensættelse til dækning af 4 måneders frikøb. Hensættelsen er foretaget på grundlag af det for 2019 bevilgede antal frikøbstimer.

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
Hensættelsen kan specificeres på følgende personer:		
Per Haugaard (formand)	244.096	235.570
Lisbet Rasmussen	83.710	82.416
Mai-Britt Andreasen (udtrådt i 2019)	0	51.074
Stine Leschly Schultz	52.162	46.596
Jacob Seersholm	60.797	60.045
Klaus Kiaulen	49.450	43.040
Martin Bengtsen (indtrådt i 2019)	39.749	0
Anne Louise Kaltoft (indtrådt i 2019)	5.347	0
Kim Leidecker-Ladefoged (udtrådt i 2019)	0	5.663
Hensættelser	535.311	524.404

Skyldige omkostninger og anden gæld

Skyldigt frikøb t.DKK 342 vedrører frikøb for perioden 01.08 – 31.12.19.

Skyldigt frikøb kan specificeres på følgende personer:

	t.DKK
Lisbet Rasmussen	83
Jacob Seersholm	80
Martin Bengtsen	49
Stine Leschly Schultz	65
Klaus Kiaulen	62
Anne Louise Kaltoft	3
I alt	342

Skyldig A-skat, ATP og arbejdsmarkedsbidrag er afstemt og kontrolleret til afregning i januar 2020.

Anden gæld

Anden gæld består af skyldige omkostninger, herunder afsat revision.

3. SKATTEFORHOLD

Selskabets skattepligtige indkomst for indkomståret 2019 er foreløbigt opgjort til DKK 0.

Revisionen er ikke særskilt tilrettelagt med henblik på at sikre en korrekt opgørelse af Kredens 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 2019. 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 ANSVARFORDELING

I vores protokollat af 15.08.18 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 19.02.20

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Simon Bach Nielsen
Statsaut. revisor

Forelagt for kredsstyrelsen, den 19.02.20

Per Toft Haugaard
Formand

Lisbet Rasmussen

Jacob Seersholm

Stine Leschley Schultz

Klaus Kiaulen

Martin Bengtsen

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jacob Seersholm

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-169042587617

IP: 62.198.xxx.xxx

2020-02-19 12:02:58Z

NEM ID 

Simon Bach Nielsen

Revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:82599054

IP: 212.98.xxx.xxx

2020-02-19 12:04:57Z

NEM ID 

Martin Siggaard Bengtzen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-101544879420

IP: 62.199.xxx.xxx

2020-02-19 12:06:00Z

NEM ID 

Stine Leschly Schultz

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-019563696095

IP: 62.198.xxx.xxx

2020-02-19 12:06:05Z

NEM ID 

Klaus Erik Kiaulen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-029592803834

IP: 62.199.xxx.xxx

2020-02-19 12:47:12Z

NEM ID 

Lisbet Rasmussen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-251025730703

IP: 62.198.xxx.xxx

2020-02-21 12:57:21Z

NEM ID 

Penneo dokumentnummer: 7KPS83Y-GCHH0B-G-02EAW-6BDND5ZIN-EBH4N-G0E1YMB8

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Per Toft Hugaard

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-970761615418

IP: 62.198.xxx.xxx

2020-02-27 10:40:52Z

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>