

Slagelse Lærerkreds

Revisionsprotokollat til årsrapport 2016

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	156
1.1 Årsregnskabet	156
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	156
1.2.1 Drøftelser med kredsformand om risikoen for besvigelser	156
2. Kommentarer til årsregnskabet	157
2.1 Resultatopgørelsen	157
2.2 Balancen	158
3. Skatteforhold	160
4. Øvrige oplysninger	160
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	160
5. Konklusion på den udførte revision	160
5.1 Revision af årsregnskabet	160
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	160
7. Erklæring	161

Revisionsprotokollat til årsrapport 2016

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2016 for Slagelse Lærerkreds. Årsregnskabet udviser følgende:

	2016 t.kr.	2015 t.kr.
Resultat, Kredsen	(25)	(154)
Aktiver, Kredsen	1.263	1.413
Egenkapital, Kredsen	226	251
Resultat, Særlig Fond	(32)	(98)
Aktiver, Særlig Fond	2.483	2.519
Egenkapital, Særlig Fond	2.386	2.418
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 25 t.kr. mod et budgetteret underskud på 2 t.kr. Den negative budgetafvigelse kan primært henføres til fald i medlemstallet, samt uforudset frikøb af hensættelser i forhold til budgettet.

Særlig Fond har realiseret et underskud på 32 t.kr. mod et underskud på 98 t.kr. i 2015. Faldet i underskuddet skyldes primært et fald i vedligeholdelsesomkostninger på 45 t.kr., fald i indtægter, samt en urealiseret kursgevinst på 6 t.kr. og ændrede afskrivninger. 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 2016 955 medlemmer, og det udløser 58 t.kr. i støtte fra DLF's Særlig Fond pr. måned. Støtten reguleres hvert kvartal.

Kontingentindtægterne for 2016 udgør 2.283 t.kr. mod 2.286 t.kr. i 2015. Faldet skal henføres til faldet i medlemstal.

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 2016, reguleret for ændringer i hensættelsen til 4 måneders frikøb. Kommunen har pr. balancedagen opkrævet frikøb for perioden 01.08 – 31.12.2016 til betaling i 2017. Beløbet er afsat som skyldigt pr. 31.12.2016.

Vi har set den kritiske revisionsrapportering vedrørende 2015 og har ingen kommentarer hertil.

2.2 Balancen

Balancenposterne 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. Der er i 2016 taget stilling til ændring af scrapværdi, som dermed giver en ændring i afskrivninger fremadrettet. Revisionen af afskrivningerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 2016 fra DLF, hvorfor de er indregnet som tilgodehavende kontingent. Beløbet er indbetalt i 2017.

Mellemværende med Særlig Fond

Slagelse Lærerkreds har pr. 31.12.2016 et tilgodehavende på 82 t.kr., som består af lønomkostninger til havemand, omkostninger til olie samt administrationsgebyr, som Særlig Fond betaler til Kredsen. Vi skal anbefale, at beløbet overføres.

Værdipapirer

Vi har afstemt værdipapirbeholdninger til depotudskrift. Obligationer, investeringsbeviser og aktier er optaget til kursværdi pr. 31.12.2016.

Likvide beholdninger

Vi har afstemt likvide beholdninger til engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Vi har den 06.10.2016 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 1 mio.kr.

Hensættelse til frikøb

Vi har kontrolleret den foretagne hensættelse til dækning af 4 måneders frikøb. Hensættelsen er foretaget på grundlag af det for 2016 bevilgede antal frikøbstimer.

	31.12.2016	31.12.2015
	kr.	kr.
Hensættelsen kan specificeres på følgende personer:		
Per Haugaard (formand)	227.339	221.891
Lisbet Rasmussen	79.426	77.632
Leif Borregaard (udtrådt I 2016)	0	73.902
Mai-Britt Andreasen (indtrådt I 2016)	45.919	0
Stine Leschly Schultz	43.009	5.344
Karin Elmhøj Pedersen (gået ned i tid i 2016)	5.954	55.705
Jacob Seersholm (indtrådt i stedet for Leif i 2016)	42.866	0
Anette Petersen (udtrådt i 2016)	0	53.823
Anne Gade Nielsen	51.747	44.640
Hensættelser	496.260	532.937

Skyldige omkostninger og anden gæld

Skyldigt frikøb 334 t.kr. vedrører frikøb for perioden 01.08 – 31.12.2016.

Skyldigt frikøb kan specificeres på følgende personer:

	t.kr.
Anette Petersen	15
Lisbet Rasmussen	79
Karin Elmhøj Pedersen	6
Anne Gade Nielsen	63
Stine Leschly Schultz	53
Jacob Seersholm	62
Mai-Britt Andreasen	47
Per Haugaard	9
	334

Skyldig A-skat, ATP og arbejdsmarkedsbidrag er afstemt og kontrolleret til afregning i januar 2017.

Anden gæld

Anden gæld består af skyldige omkostninger, herunder afsat revision.

3. Skatteforhold

Selskabets skattepligtige indkomst for indkomståret 2016 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 regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2016. 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 22. februar 2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Morten Skovbjerg Kristiansen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på kredsstyrelsesmødet den

Bestyrelse

Per Toft Haugaard
formand

Lisbet Rasmussen

Jacob Seersholm

Stine Leschley Schultz

Mai-Britt Andreasen

Anne Gade Nielsen