

**Kreds Øst**

**Revisionsprotokollat  
til årsregnskab 2010**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	25
1.1 Årsregnskabet	25
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	25
1.2.1 Funktionsadskillelse og besvigelser	25
1.2.2 Fuldmagtsforhold	25
1.2.3 Tilgodehavender fra personaleforeninger	25
2. Kommentarer til årsregnskabet	26
2.1 Resultatopgørelsen	26
2.2 Balancen	26
2.2.4 Likvide beholdninger	27
3. Skatteforhold	27
4. Øvrige oplysninger	27
4.1 Bestyrelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	27
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	27
4.3 Den interne revision	27
4.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver	27
4.5 Forsikringsforhold	28
5. Konklusion på den udførte revision	28
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	28
6.1 Revisionens formål og omfang	28
6.2 Revisionens udførelse	29
6.3 Revisors rapportering	31
6.4 Ansvarsfordeling	32
6.4.1 Bestyrelsens ansvar	32
6.4.2 Revisors ansvar	32
6.5 Revisors dokumentationsmateriale	33
6.6 Kvalitetssikring af den udførte revision	33
6.7 Grundlag for revisionen	33
7. Rådgivnings- og assistanceopgaver	34
8. Erklæring	35

## Revisionsprotokollat til årsregnskabet 2010

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af bestyrelsen aflagte årsregnskab for 2010 for Kreds Øst. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2010</u> <u>t.kr.</u>	<u>2009</u> <u>t.kr.</u>
Resultat, underskud	(43)	1.200
Aktiver	7.558	7.421
Kapitalkonto	7.172	7.214

#### 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 bestyrelsens vurdering af årsregnskabet:

##### 1.2.1 Funktionsadskillelse og besvigelser

Der er ikke funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i kredsen, idet al bogføring samt betaling foretages af Finansforbundet. Betalinger der foretages i Finansforbundet kan alene ske to i forening.

Bestyrelsen har over for os oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

##### 1.2.2 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider og bankgæld har vi indhentet engagementsoversigter fra kredsens bankforbindelser. Vi har i den forbindelse konstateret, at kredsens kasserer har alenefuldmagt til kredsens bankkonti i Amagerbanken. Dette forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af ovenstående.

##### 1.2.3 Tilgodehavender fra personaleforeninger

I lighed med tidligere år er det konstateret, at tilgodehavender hos personaleforeninger, der pr. 31. december 2010 udgør 162 t.kr., ikke løbende er afregnet. Det tilgodehavende beløb er dog afstemt til personaleforeningens bankkonti eller afdelingsregnskaber.

Det er i den forbindelse konstateret, at den rapporteringsform, som bestyrelsen har ønsket anvendt, ikke bruges i alle tilfælde. Vi skal anbefale, at alle personaleforeningerne benytter den fastlagte skabelon, således at der opnås en ensartet rapportering.

Vi skal endvidere i lighed med tidligere år anbefale, at kontoen for tilgodehavender fra personaleforeninger fremover løbende specificeres og afstemmes til underliggende dokumentation. Det er over for os oplyst, at forholdet i 2011 vil blive prioriteret og afklaret.

## **2. Kommentarer til årsregnskabet**

### **2.1 Resultatopgørelsen**

#### **Indtægter**

Kontingentandele og refunderede transportomkostninger er kontrolleret til registreringer i Finansforbundet. De kvartalsvise opgørelser over refunderede transportomkostninger er stikprøvevis gennemgået.

#### **Omkostninger**

Der er foretaget en overordnet analytisk sammenholdelse af bogførte omkostninger samt en sammenligning med tidligere år. Endvidere er der foretaget stikprøverevision af underliggende dokumentation for de afholdte omkostninger.

#### **Renteindtægter og -omkostninger**

Renteindtægter svarer til de faktisk tilskrevne renter ført på kredsens bankkonti. Obligationsrenter er periodiseret.

#### **Udbytte**

Udbytteindtægter svarer til årets modtagne udbytte ifølge årsopgørelsen fra bank.

### **2.2 Balancen**

#### **Tilgodehavende transportomkostninger**

Vi har afstemt tilgodehavender til underliggende dokumentation samt til registrering hos Finansforbundet.

#### **Aktier og obligationer**

Tilstedeværelsen af værdipapirer er kontrolleret til depotudskrifter fra banken. Det er påset, at værdipapirer er optaget i balancen til børskurser den 31. december 2010.

#### **Garantbeviser**

Vi har kontrolleret tilstedeværelsen af garantbeviserne pr. 31. december 2010 ved afstemning til bankernes årsopgørelser.

#### **2.2.4 Likvide beholdninger**

Indestående i pengeinstitutter er afstemt til engagementsopgørelser og kontoudtog pr. 31. december 2010.

Vi har foretaget uanmeldt beholdningseftersyn den 28. oktober 2010, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

### **3. Skatteforhold**

Kredsens skattepligtige indkomst for indkomståret 2010 er foreløbigt opgjort til 21 t.kr. Der er i 2010 betalt 0 kr. i acontoskat, hvorefter den skyldige selskabsskat udgør 5 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 Bestyrelsens regnskabserklæring samt ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har kredsens bestyrelse afgivet en regnskabs-erklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2010.

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejl i årsregnskabet.

#### **4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven**

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den i henhold til lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at kredsens på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

#### **4.3 Den interne revision**

Vi har gennemgået de af de interne revisorer udarbejdede revisionsrapporter. Vores gennemgang har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### **4.4 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 8. april 2010 har vi udført følgende opgaver for kredsens:

- Skattemæssig assistance med opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indkomståret 2010
- Regnskabsmæssig assistance i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskab for 2010, herunder afstemning af kontoen for personaletilgodehavender

## 4.5 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet kredsens forsikringsforhold. Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt ledelsen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til kredsens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække kredsens eventuelle skadessituationer.

Vi anbefaler, at kredsens mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om kredsens eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

## 5. Konklusion på den udførte revision

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

## 6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

### 6.1 Revisionens formål og omfang

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet troværdighed. Vi vil undersøge, om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, de dele af kredsens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente

- bestyrelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- bestyrelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- bestyrelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover spørge kredsens bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, ledelsen har iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser i kredsen, og de interne kontroller, ledelsen har implementeret for at forebygge disse risici.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandlinger, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige posteringer og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil 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 for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for kredsen. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

## **6.2 Revisionens udførelse**

Vi vil udføre revisionen i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsregnskabet, og vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører kredsen, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler kredsen, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om kredsens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionsetik bede bestyrelsen om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer denne på information udarbejdet af kredsen, skal vi udføre revisionshandlingerne for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele kredsens ledelse disse, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl. Kredsens ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at kredsens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi vil derudover kontrollere overholdelsen af de pligter, som er pålagt bestyrelsen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv.



### 6.3 Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af kredsens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet af kredsens aktiviteter

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive et revisionsprotokollat til årsregnskabet, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil i dette revisionsprotokollat også informere om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som bestyrelsen har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter e.l., som efter vores opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i protokollatet.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af

- straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen
- den for virksomheden fastsatte selskabsretlige eller tilsvarende lovgivning
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Hvis vi under revisionen konstaterer, at bestyrelsen ikke overholder sin forpligtelse til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv., er vi pålagt at udfærdige en særskilt erklæring, der vedlægges årsregnskabet til fremlæggelse på den ordinære generalforsamling.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsafgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med kredsen, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for kredsen.

## **6.4 Ansvarsfordeling**

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsregnskabet mellem kredsens ledelse og revisor:

### **6.4.1 Bestyrelsens ansvar**

Det er bestyrelsens ansvar, at kredsens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde blandt andet ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er endvidere bestyrelsens ansvar, at kredsens bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er bestyrelsens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Bestyrelsen skal ifølge bogføringsloven udarbejde en efter kredsens art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Bestyrelsen har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes et årsregnskab, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder. Det er også bestyrelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Bestyrelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert bestyrelsesmedlem har gennemlæst protokollatet og er bekendt med indholdet.

### **6.4.2 Revisors ansvar**

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end kredsens medlemmer.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af kredsens forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med kredsens ledelse rådgivning og assistance - eksempelvis i forbindelse med udarbejdelse af selvangivelse - har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

## **6.5 Revisors dokumentationsmateriale**

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdspapirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til kredsens, sker dette under forudsætning af, at kredsens alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for kredsens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

## **6.6 Kvalitetssikring af den udførte revision**

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af Kreds Øst, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

## **6.7 Grundlag for revisionen**

Som grundlag for revisionen foretager kredsens gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

I tilknytning hertil udarbejder kredsens dokumentation for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposter og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før dokumentationen stilles til Deloitte's disposition. Vi vil forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede kredsens medarbejdere om at være behjælpelig med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen i samråd med kredsens aftale den tidsmæssige placering af vores revision.

## **7. Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Vi har aftalt med kredsens bestyrelse, at vi udarbejder forslag til opgørelse af den skattepligtige indkomst, og vi udarbejder forslag til årsregnskab i overensstemmelse med den gældende lovgivning.

Hvis der herudover træffes særlige aftaler om at udføre detaljeret kontrol, afgive særlige erklæringer e.l., vil dette blive omtalt i revisionsprotokollen.

Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi overveje uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven.

Det er ledelsens ansvar, at kredsens bogføring sker efter lovgivningens regler herom, og at der hvert år udarbejdes et årsregnskab. Når vi yder regnskabsmæssig assistance eksempelvis ved opstilling af kredsens årsregnskab, skal vi indhente ledelsens godkendelse af de eventuelle efterposterings, som vi udarbejder og foreslår ledelsen i forbindelse med opstillingen af årsregnskabet.

## 8. 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.

København, den 3. marts 2011

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Steen Christensen  
statsautoriseret revisor

Susanne Arnfred  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 3. marts 2011

### **Bestyrelse**

Laila Busted  
formand

Kirsten L. Madsen  
næstformand

Frank A. Olsen  
næstformand

Ulf Dahlin

Dan Hansen

Tanja Bregninge Itenov

Kate Makienok

Niels A. Nielsen

Oluf Nielsen

Kenneth Samuelsen

Michael Samuelsen

John Skaftø

Torben Vogelius Andersen

Ann Baldus-Kunze