

Kreds Øst

**Revisionsprotokollat
til årsregnskab 2012**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	41
1.1 Årsregnskabet	41
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	41
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	41
1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	41
2. Kommentarer til årsregnskabet	41
2.1 Resultatopgørelsen	41
2.2 Balancen	42
3. Skatteforhold	42
4. Øvrige oplysninger	42
4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	42
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	42
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	42
5. Konklusion på den udførte revision	43
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	43
7. Erklæring	44

Revisionsprotokollat til årsregnskab 2012

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2012 for Kreds Øst.

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 Manglende funktionsadskillelse

Kredsens bogførings- og regnskabsudarbejdelse varetages af Finansforbundet. Dette indebærer ud over løbende bogføring også betalinger af fakturaer samt udarbejdelse af bankafstemninger. Da dette arbejde varetages af et fåtal antal personer hos Finansforbundet, er der dermed ikke etableret en reel funktionsadskillelse mellem disponerede, registrerende og kontrollerende funktioner i kredsen. Betalingerne godkendes dog to i forening, hvorfor ingen har adgang til betaling alene.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægningen af vores revision har vi forespurgt kredsens ledelse om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at der efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at kredsen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af kredsens aktiver. Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

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. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsregnskabet og specifikationerne 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 ledelsen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Skatteforhold

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 2012. Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

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

4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen udarbejdet forslag til årsregnskab og opgørelse af skattepligtig indkomst. Vi har i den forbindelse indhentet ledelsens godkendelse af de efterposter, som vi har udarbejdet i forbindelse med opstillingen af årsregnskabet.

Det er aftalt med kredsens ledelse, at vi udarbejder forslag til opgørelse af den skattepligtige indkomst. Det er endvidere aftalt, at vi yder assistance og rådgivning med udfyldelse af selvangivelsesblanketterne. Da selvangivelsesblanketterne baseres på oplysninger, der er tilvejebragt af kredsen, påhviler ansvaret for opgørelsen og oplysningernes fuldstændighed alene kredsen.

5. Konklusion på den udførte revision

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold men med følgende supplerende oplysning:

”Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Kreds Øst har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 medtaget det af generalforsamlingen godkendte resultatbudget for 2012. Disse sammenligningstal har, som det også fremgår af regnskabet, ikke været underlagt revisionen.”

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvide hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.


7. Erklæring

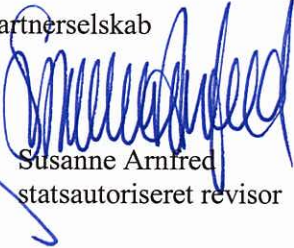
Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 4. april 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Steen Christensen
statsautoriseret revisor


Susanne Arnfred
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 4. april 2013

Bestyrelse

Laila Busted
formand

Kirsten L. Madsen
næstformand

Pia Beck Stæhr
næstformand

Susan Broager

Mette Dahl Christensen

Kate Makienok

Niels Anton Nielsen

Oluf Nielsen

Kenneth Samuelsen

Torben Vogelius Andersen

Ann Baldus-Kunze

Johannes Veje