

Interne/kritiske revisorer

Jan Olsen, SDC
Mogens Pedersen, Sparekassen Sjælland

**Finansforbundet - Kreds Øst
Revisionsprotokollat til årsregnskab 2012**

1. Interne/kritiske revisorerers rolle

Vores rolle som interne revisorer, er kritisk at kontrollere at de på kredsens generalforsamlinger vedtagne beslutninger og budgetter overholdes, samt at kredsbestyrelsen træffer beslutninger indenfor disse rammer. Det er endvidere vores opgave at påse at kredsens vedtægter og forretningsorden m.v. overholdes, og at beslutninger i bestyrelsen holdes indenfor disse rammer. Via kredsens bestyrelsesreferater orienterer vi os om trufne beslutninger og vurderer de økonomiske konsekvenser af disse. Ved påtegning af kredsens regnskab bekræfter vi at vi har orienteret os om bestyrelsens beslutninger og kredsens drift. Vi kontrollerer at bestyrelsesbeslutninger, som medfører budgetafvigelse, fremgår af bestyrelsens mødereferater.

Endelig har vi til opgave stikprøvevis at kontrollere de udbetalte transportgodtgørelser og rejseudgifter, der efterfølgende er blevet refunderet af Finansforbundet.

2. Møde med kredsens økonomiansvarlige (Ann Baldus-Kunze)

Det var aftalt at afholde det årlige revisionsmøde mellem intern revision og kredsens kasserer/økonomiansvarlige 07.02.2013. Jan Olsen var desværre forhindret i at deltage i dette møde. I lighed med sidste år deltog kredsens eksterne revisorer, der medbragte udkast til 2012 årsregnskabet, samt udkast til deres protokollat for 2012 m.v. Regnskabsudkastet m.v. blev gennemgået og drøftet. Den 19.02.2013 afholdt Jan Olsen og den økonomiansvarlige møde i stedet for.

Møderne blev desuden brugt til drøftelser af generel regnskabspolitisk karakter med kredsens økonomiansvarlige, med udgangspunkt i periodeudskrifter fra kredsens regnskabssystem. Endvidere havde vi mulighed for at gennemgå kredsens bilagsmapper.

Ifølge regnskabsudkastet, udviser resultatopgørelsen et underskud på 438.117 kr. i forhold til budget på minus 740.000 kr.

Der er aftalt møde med kredsbestyrelsen den 4. april, hvor vi nærmere vil redegøre for vores arbejde med kritisk revision af 2012-regnskabet.

3. Kreds Øst's vedtægter og forretningsorden m.v.

Vi har gennemgået kredsens vedtægter og forretningsorden og har forholdt os til de paragraffer, der er specielt relevante for intern revisions funktioner og opgaver.

4. Generelle bemærkninger

Kredsbestyrelsen forvalter en medlemsformue, på p.t. ca. 7,2 mio. kr., samt har ansvaret for håndtering og evt. anvendelse af kontingentindtægter på ca. 3,7 mio. kr. årligt. Det er

vor opfattelse at bestyrelsen anvender de nødvendige ressourcer på at sikre at denne opgave løftes og løses fuldt kompetent. Vi har noteret os, at denne linje fortsættes..

Vi har noteret os, at det engagerede og kompetente arbejde, som den økonomiansvarlige er startet ud med forsætter ufortrødent.

Vi noterer os, at der foretages kvartalsvis budgetopfølgning, og der i denne forbindelse fortsat arbejdes på, at optimere dette.

En række økonomiske beslutninger træffes i formandskabet, heraf nogle af en ikke ubetydelig tyngde, fx et ekstra medlemsmøde til over 100.000 kr. Vi er af den opfattelse, at disse beslutninger efterfølgende bør fremgå af referatet som en meddelelse fra formandskabet som KB tager til efterretning. Det er efterfølgende blevet oplyst, at denne udgift var blevet behandlet i kredsbestyrelsen, men fejlagtigt ikke referatført.

Af forretningsordenen fremgår det, at der er sat klare grænser for, hvad det enkelte KB medlem kan modtage også af hensyn til beskatningen eller mangel på samme. Det er både udtrykt i kroner og i ting. Disse grænser kan ikke overskrides eller bøjes for at honorere det store frivillige arbejde, som KB medlemmerne lægger for dagen.

Det vil være fint, hvis KB kunne skabe klare skillelinjer omkring ligestillingsarbejdet, imellem hvad der er besluttet i kredsen, og hvad der er besluttet i forbundet således, at det stod klart, hvem der i første omgang skal afholde udgiften.

Af forretningsordenen fremgår det, at den pris, som et afgangende KB medlem skal betale for at overtage noget af det udleverede udstyr, afhænger af udstyrets alder på overdragelsestidspunktet. Vi mangler dokumentation for udstyrets alder.

Af håndbogen for kredskasserer fremgår det at KB bør godkende de retningslinjer, som skal gælde for de interne revisorer's arbejde. Det er god skik, at forholde sig eksplicit til de retningslinjer, som man vil have nogle skal arbejde efter, fremfor at gå ud fra at dem arbejder alle da implicit efter.

Det er vanskeligt at få indblik i, hvorledes evalueringen af de enkelte større arrangementer foregår, blandt andet fordi evalueringen tilsyneladende foregår i de arbejdsgrupper, der er nedsat til at stå for arrangementerne. Vi tror det ville være frugtbar, at bruge lidt ressourcer på vidensdeling med resten af KB.

Vi har vurderet, at vores ovenstående bemærkninger er ikke af en sådan karakter, at de bør nævnes i vores revisionspåtegning på årsregnskabet. Påtegningen er således uden forbehold, selvom vi har indføjet en lille opblødning i form af ordet "overordnet".

5. Vores revisionspåtegning for 2012

Vi har givet årsregnskabet for 2012 følgende revisionspåtegning:

"Vi har gennemgået årsregnskabet og sammenholdt dette med kredsens vedtægter og forretningsorden, herunder specielt bilagene "kassererinstruks", "tegningsregler" og "investeringspolitik", samt med bestyrelsesreferater for 2012.

Vi kan konstatere at de økonomiske dispositioner overordnet holder sig inden for de rammer, der fremgår af vedtægterne samt af bestyrelsens forretningsorden.

Vi har endvidere foretaget stikprøvevis kontrol af de udbetalte transportgodtgørelser.

Det er vores vurdering, at kredsen har betryggende administrative rutiner og procedurer omkring økonomistyring og regnskabsaflægning. Regnskabet giver kredsens bestyrelse og medlemmer en overskuelig indsigt i, hvorledes bestyrelsen forvalter og anvender kredsens midler.

I øvrigt henviser vi til vores revisionsprotokollat for 2012."

6. Konklusion

Afslutningsvis vil vi gerne igen i år tilkendegive, at det er vores overordnede vurdering, at kredsens budget- og regnskabsaflægning fungerer tilfredsstillende. Årsregnskabet giver kredsens bestyrelse og medlemmer et godt og retvisende indblik i kredsens økonomi.

København, den 4. april 2013

Jan Olsen

Mogens Pedersen

Fremlagt på kredsbestyrelsesmødet, den 04.04.2013

Laila Busted
Formand

Kirsten Lillemor Madsen
Næstformand

Pia Beck Stæhr
Næstformand

Torben Vogelius Andersen

Ann Baldus-Kunze

Susan Broager

Mette Dahl Christensen

Kate Makienok

Niels Anton Nielsen

Oluf Nielsen

Kenneth Samuelson

Johannes Veje