

Midtvendsyssel Lærerkreds

Grønnegade 52
9700 Brønderslev

CVR-nr.: 50 56 70 28

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2016

Indholdsfortegnelse

1.	Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016	1
2.	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016.....	1
3.	Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	1
3.1.	Regnskabsvæsnets tilstand og den interne controls effektivitet	1
3.2.	Drøftelser med ledelsen om besvigelser.....	1
3.3.	Likviditet og kapitalberedskab (going concern)	2
4.	Kommentarer til revisionen af årsregnskabet.....	2
4.1.	Anvendt regnskabspraksis	2
4.2.	Resultatopgørelse.....	2
4.3.	Anlægsaktiver	2
4.4.	Finansielle anlægsaktiver.....	3
4.5.	Gæld og henlæggelser 2.356 t.kr.	3
4.6.	Skatteforhold	3
5.	Øvrige oplysninger	3
5.1.	Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	3
5.2.	Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt.....	3
5.3.	Forsikringsforhold	3
6.	Lovpligtige oplysninger mv.	3
7.	Andre arbejder.....	3
8.	Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2016	4

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret det af Kredsstyrelsen udarbejdede årsregnskab for Midtveds Syssel Lærerkreds for 2016.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

		Kredsen	Særlig Fond
Resultat	kr.	244.261	70.111
Aktiver	kr.	4.029.689	4.044.877
Egenkapital	kr.	1.682.147	4.036.877

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016

Vi har revideret det af Kredsstyrelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kredsens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af kredsens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis resultatopgørelse, balance og noter.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller give supplerende oplysninger i revisionspåtegningen. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3 og 4.

Vi henviser i øvrigt til vores aftaleforhold om revision, jf. tiltrædelsesprotokollat af den 30.04.2015.

Herudover har vi aftalt møde den 7. februar 2017 med Kredsen valgte kritiske revisorer, hvor vi vil sammenholde og udveksle resultatet af vor revision. Under forudsætning af at Kredsstyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold:

3.1. Regnskabsvæsnets tilstand og den interne controls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået Kredsen registreringsystem og de heri indlagte kontrolprocedurer. Efter Kredsen forhold er den interne kontrol forsvarlig. Kredsen administration varetages af hele kredsstyrelsen. Den interne kontrol, der ligger i en effektiv arbejdsdeling, kan således etableres i tilstrækkeligt omfang, hvilket formindsker risikoen for dels utilsigtede fejl, dels tilslørede fejl i form af besvigelser, som tilsløres eller forties for revisionen.

Under vores gennemgang har vi ikke konstateret mangler af betydning for regnskabsaflæggelsen, og det er vores opfattelse, at registreringsystemet og den interne kontrol fungerer tilfredsstillende under hensyntagen til Kredsen størrelse og administrative forhold.

Vi har under vor revision ikke konstateret eller fået begrundet mistanke om besvigelser.

Kredsen er tilsluttet Lån og Spar Banks netbank med deraf følgende mulighed for at gennemføre elektroniske betalingsoverførsler. For at sikre en tilstrækkelig intern kontrol omkring disse betalingsoverførsler er det en helt nødvendig forudsætning, at en person ikke alene kan gennemføre overførslerne.

Vi har på dette område fået oplyst, at der er etableret en intern forretningsgang der sikrer, at indtastning af betalinger, godkendelse samt efterfølgende bogføring heraf kan foretages af 3 forskellige brugeridentifikationer, hvilket vi anser for forsvarligt.

Ifølge tilslutningsaftalen har formand, kasserer og sekretær fuld visning og dispositionsret over samtlige nuværende og fremtidige konti i Lån og Spar Bank A/S.

3.2. Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejl-information som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

3.3. Likviditet og kapitalberedskab (going concern)

Kredsen har i 2016 realiseret et overskud på t.kr. 244. Kredsens egenkapital udgør herefter t.kr. 1.682. Det er ikke Kredsens formål at generere større overskud, men dog positive tal set over en 5-10 årig periode. Den nuværende likviditetssammensætning med tillæg af tilgodehavender, og med fradrag af kortfristet gæld, vurderes derfor at være tilstrækkelig til dækning af både drift og investeringer i 2017.

4. Kommentarer til revisionen af årsregnskabet

Vi har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet følgende kommentarer:

4.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B samt de af ledelsen fastsatte krav til oplysninger og præsentation.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år og oplyst i årsregnskabet.

4.2. Resultatopgørelse

Lønninger er stikprøvevis afstemt med lønsystem hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Frikøb til kredsstyrelse og tillidsrepræsentanter er kontrolleret med kredsstyrelsens beslutninger og stikprøvevis afstemt med opgørelser fra Brønderslev og Jammerbugt Kommuner

Øvrige omkostningskonti er stikprøvevis kontrolleret med bilagene.

4.3. Anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte materielle anlægsaktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang. Der har i år ikke været hverken til- eller afgang.

Inventar og driftsmateriel

Inventar og driftsmateriel er indregnet til kr. 0,- idet anskaffelse er udgiftsført i anskaffelsesåret. Vi har påset at Kredsens inventarliste er ajourført og opgjort til de oprindelige anskaffelssummer.

Kredskontoret, Grønnegade 52, 9700 Brønderslev

I årsregnskabet indregnes ejendommen efter Kredsstyrelsens vurdering til en forsigtig vurderet handelspris således:

	31/12-2016	31/12-2015
Anskaffelssum	1.282.445	1.282.445
Nedskrivning	-582.445	-582.445
Bogført værdi	700.000	700.000

Iflg. anlægskartoteket er ejendommens anskaffelssum opgjort således:

Kontant anskaffelssum 1/9-1993	445.000
Forbedringer udført i tiden 2004 til 2014	599.364
Anskaffelssum 31/12-2016	1.044.364

Afvigelsen i forhold til noteoplysning i årsregnskabet bør afklares, idet den kontante anskaffelssum kan få betydning ved salg og eventuel ejendomsavancebeskatning.

Kredsstyrelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i regnskabet foretagne værdiansættelser.

4.4. Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter obligationer og investeringsbeviser. Beholdningen af værdipapirer er afstemt med eksterne opgørelser fra pengeinstitut, hvilket ikke har givet anledning til yderligere bemærkninger

Resterende rådighedsbeløb fra Akutfondsmidler medtages som tilgodehavende og med et tilsvarende beløb under gældsforpligtelser. Vi er enige i at der er tale om en relevant oplysning i årsregnskabet og at beløbet ingen indflydelse har på Kredens egenkapital og drift det kommende år ud over tillidsrepræsentanternes aktivitetsniveau i relation til akutfondsmidler.

4.5. Gæld og henlæggelser 2.356 t.kr.

Vi har gennemgået gældsforpligtelserne samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de hensatte forpligtelser.

4.6. Skatteforhold

Kredens skattepligtige indkomst for indkomståret 2016 er foreløbig opgjort til 193 t.kr. Skatten heraf udgør 0 t.kr. idet beløbet er under den skattefri bundgrænse på t.kr. 200.

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.

5. Øvrige oplysninger

5.1. Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige ledelse afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2016.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

5.2. Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt

Kredsstyrelsen skal i forbindelse med underskrift af nærværende protokollat tilkendegive følgende:

- At den opfylder sit ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet af den 30.04.2015, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- At den opfylder sit ansvar for at tilpasse den interne kontrol for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlige fejlinformationer, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl
- At den har givet adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i virksomheden, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

5.3. Forsikringsforhold

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for Kredens forsikringsforhold med hensyn til forsikringssummer m.v. er tilstrækkelige. Vi skal anbefale, at Kredsen årligt gennemgår forsikringerne med forsikringsselskabet.

6. Lovpligtige oplysninger mv.

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

7. Andre arbejder

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling af årsrapporten for 2016 herunder med afstemninger og diverse bogholderirettelser.

Vi har gennemgået den udarbejdede opgørelse af den skattepligtige indkomst. Ved gennemgangen har vi påset, at gældende skatteregler og praksis efter vores fortolkning er fulgt. Vi er ikke bekendt med forhold, som efter vores vurdering kan give anledning til væsentlige reguleringer.

8. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2016

I henhold til revisorloven skal vi erklære følgende:

- At vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- At vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Sindal, den 7/2-2017

NET REVISION

Mads H. Bødker
Registreret revisor
FSR – danske revisorer

Nærværende revisionsprotokol, side 1 – 4, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af kredsstyrelsen den 7/2-2017

I Kredsstyrelsen:

Kirsten Tranekær
(kredsformand)

Bodil Nørgaard Nielsen
(næstformand)

Bo Rogild-Jensen
(kasserer)

Søren Jacobsen

Lasse Jørgensen