

## Kreds Øst

---

Revisionsprotokollat  
af 21. februar 2019, side 66 - 70  
vedrørende årsrapporten for 2018





## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2018 for Kreds Øst.

Regnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Årets resultat, overskud	647	687
Aktiver	8.672	8.170
Egenkapital	8.597	7.950

## 2. Bemærkninger og anbefalinger

Den udførte revision gav anledning til følgende bemærkninger:

Kredsens bogføring varetages i Finansforbundet. Vi skal bemærke, at der ikke er etableret funktionsadskillelse mellem kasse- og bogholderifunktionen, og det er derfor ikke muligt at få en effektiv intern kontrol på området. Betalingerne godkendes dog af to i forening, således at ingen har adgang til betalinger alene.

## 3. Revision af årsregnskabet for 2018

Som valgte revisorer har vi foretaget revision af årsregnskabet for 2018. Såfremt bestyrelsen godkender årsregnskabet i dets nuværende form, vil vi forsyne dette med en påtegning uden modifikation af konklusionen, men med fremhævelse af forhold vedrørende budgettal, der ikke er omfattet af vores revision.

Vi har i årets løb stikprøvevis gennemgået bogføringen, bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for de regnskabsmæssige områder. Vi har herunder foretaget en gennemgang af de generelle it-kontroller. Ved vores gennemgang har vi ikke konstateret mangler af betydning for aflæggelsen af årsregnskabet. Vi har gennemlæst bestyrelsens referater/forhandlingsprotokol til og med den 30. november 2018.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi fra kredsens formand indhentet bekræftelse af årsregnskabs fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætning, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder, herunder eventualforpligtelser.

Den daglige ledelse har over for os oplyst, at ledelsen 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. Bestyrelsens medlemmer bekræfter med sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat, at bestyrelsen ikke har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker kredsen.

Vi har den 26. oktober 2018 foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger, jf. dog afsnit 2 ovenfor.



#### **4. Udførte assistanceopgaver**

Vi vil i det følgende redegøre for de af os udførte assistanceopgaver:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskab 2018
- Assistance med udarbejdelse af selvangivelse for indkomståret 2018.

#### **5. Lovpligtige erklæringer, revisionens formål og udførelse**

##### **5.1. Erklæring**

Vi har forsynet vores revisionspåtegning i årsregnskabet med følgende konklusion og fremhævelse af forhold:

##### ***"Konklusion***

*Vi har revideret årsregnskabet for Kreds Øst for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter god regnskabsskik.*

*Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kredsens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af kredsens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med god regnskabsskik.*

##### ***Grundlag for konklusion***

*Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af kredsen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.*

##### ***Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen***

*Kredsen har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2018 medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2018. Resultatbudgettet har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision."*



## **5.2. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ledelsens og revisors ansvar**

### **Formål**

Revisionens formål er i henhold til lovgivningen at undersøge, om kredsens årsregnskab er aflagt i overensstemmelse med lovgrundlaget og kredsens vedtægter. Under revisionen vil vi påse, at almindeligt anerkendt regnskabspraksis er fulgt, således at årsregnskabet giver regnskabslæseren et retvisende billede af kredsens aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultat.

For revisionen som helhed gælder, at vi under revisionsarbejdet i rimeligt omfang er opmærksomme på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder, og som er af betydning for regnskabsbrugerne. Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil dog 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 med henblik på at få afkræftet eller bekræftet formodningens rigtighed.

### **Udførelse og omfang**

Revisionen udføres dels i årets løb, dels i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Revisionen i årets løb er et led i revisionen af årsregnskabet og kan ikke betragtes som et afsluttet arbejde i sig selv. Først når årsregnskabet er revideret og forsynet med vores revisionspåtegning, kan revisionen betragtes som afsluttet.

Efter afslutningen af revisionen skriver vi et revisionsprotokollat til årsregnskabet. Herudover vil vi i årets løb foretage indførsel i revisionsprotokollen i det omfang, vi anser dette for påkrævet.

Inden afslutningen af revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionsskik anmode ledelsen om at underskrive en erklæring til bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed.

Revisionsarbejdet for det enkelte år udføres ved stikprøver og omfatter således ikke en gennemgang af alle forretningsgange inden for det regnskabsmæssige område og ikke en gennemgang af alle årets transaktioner og bilag. Muligheden for at hindre eventuelle fejl og uregelmæssigheder beror derfor først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af de administrative systemer er sikret en god intern kontrol.

Den stikprøvevise revision i årets løb vil blandt andet omfatte en gennemgang af udvalgte forretningsgange, herunder it-området og registreringer med henblik på at konstatere, om kredsens retningslinjer for de benyttede registreringssystemer følges, samt om de af kredsen fastlagte forretningsgange overholdes. I tilslutning hertil vil vi foretage en vurdering af, om de anvendte registreringssystemer og forretningsgange skønnes at være hensigtsmæssige og forsvarlige i kontrolmæssig henseende, herunder tilstrækkelige til at sikre, at alle transaktioner kommer rigtigt til udtryk i årsregnskabet. Det er en betingelse, at vi har ubegrænset adgang til enhver form for registrering, dokumentation, og anden udbedt information i forbindelse med revisionen.



Revisionen ved årsafslutningen omfatter blandt andet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med budgetter og med tidligere års resultatopgørelser. Ved revisionen af balancen vil vi i overensstemmelse med god revisionskik overbevise os om de opførte aktivers tilhørsforhold til kredsen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse.

Vi vil endvidere påse, at de gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler kredsen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet.

Derudover vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiserede og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

Præsentation af regnskabsinformationer på hjemmesiden af såvel urevideret som revideret regnskabsinformation er ikke omfattet af vores lovpligtige revision.

#### **Ansvar**

Det er ledelsens ansvar at udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med lovgivningen og kredsens vedtægter. Det er således ledelsens ansvar, at årsregnskabet giver et korrekt udtryk for den økonomiske stilling samt resultatet af årets drift.

Revisors ansvar er på grundlag af det udførte revisionsarbejde at afgive en konklusion om årsregnskabet.

Herudover har revisor og ledelsen følgende pligter/ansvar:

- Såfremt revisor bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvask af penge i tilknytning til udførelsen af hvervet for kredsen, skal revisor underrette hvert medlem af ledelsen om dette forhold. Forholdet skal endvidere indføres i revisionsprotokollen. Endvidere er der regler for, hvornår revisor skal underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK)
- Revisor skal indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser og ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, som ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici. Endvidere skal ledelsen oplyse om eventuelt kendskab til konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser
- Ledelsen skal over for revisor bekræfte, at eventuelle fejl, der konstateres under revisionen, og som ikke rettes i årsregnskabet, er uvæsentlige for årsregnskabet såvel sammenlagt som enkeltvis. Ledelsen skal bekræfte dette i ledelsens regnskabserklæring, og der skal endvidere ske omtale i revisionsprotokollen af de ikke korrigerede fejl



- Hvis årsregnskabet ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal ledelsen indhente revisors forhåndsgodkendelse. Det gælder også offentliggørelse af årsregnskabet på hjemmesiden i en form, der er anderledes end den, der er forsynet med revisionspåtegning.

København, den 21. februar 2019  
RI Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 93 37 19 14

  
Martin Sørensen  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne35502

#### 6. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 21. februar 2019.

  
Pia Beck Stæhr  
kredsformand

  
Niels Ellegaard  
næstformand  
kredskasserer

  
Helle Rank


  
Susan Broager

  
Birgitte Abildgaard

  
Barbara Schrøder

  
Kenneth Samdelsen

  
Kim Frederiksen

  
René Paludan