

**Slagelse Lærerkreds**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2010**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	111
1.1 Årsregnskabet	111
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	111
1.2.1 Lønindberetning	111
1.2.2 Aktivitetsfonden	112
1.2.3 Drøftelser med direktion og bestyrelse om risikoen for besvigelser	112
2. Kommentarer til årsregnskabet	112
2.1 Resultatopgørelsen	112
2.2 Balancen	113
3. Skatteforhold	114
4. Øvrige oplysninger	115
4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	115
4.2 Forsikringsforhold	115
5. Konklusion på den udførte revision	115
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	115
7. Erklæring	116

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2010

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2010 for Slagelse Lærerkreds. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2010</u> <u>t.kr.</u>	<u>2009</u> <u>t.kr.</u>
Resultat, Kredsen	14	55
Aktiver, Kredsen	1.711	1.304
Egenkapital, Kredsen	533	539
Resultat, Særlig Fond	(49)	(37)
Aktiver, Særlig Fond	2.824	2.927
Egenkapital, Særlig Fond	2.738	2.787
Resultat, Aktivitetsfonden	0	(2)
Aktiver, Aktivitetsfonden	20	0
Egenkapital, Aktivitetsfonden	20	0

#### 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 Lønindberetning

Lønafstemningen til SKAT har igen i år givet anledning til korrektioner. Under vores revision har vi konstateret, at der var indberettet indkomst for december måned 2010 dobbelt for en medarbejder. Indberetningen er efterfølgende blevet korrigeret. Derudover har vi under vores revision konstateret en række fejlposterings på lønkonti både i driften og balancen. Jf. Instruks fra DLF skal der løbende ske afstemning af væsentlige konti, og vi anbefaler derfor, at der fremover foretages månedlige afstemninger af lønomkostningerne samt de skyldige lønkonti. Derudover anbefaler vi, at der fremadrettet anvendes et lønsystem, f.eks. Danløn.

### **1.2.2 Aktivitetsfonden**

Vi har fået oplyst af ledelsen, at det er besluttet at overføre 20 t.kr. til Aktivitetsfonden for at sikre, at fonden fortsat har midler.

### **1.2.3 Drøftelser med direktion og bestyrelse om risikoen for besvigelser**

Vi har drøftet risikoen for besvigelser i Kredsen med kredsformanden. Han har i denne forbindelse oplyst, at kredsstyrelsen ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser. Herudover har vi fået oplyst, at der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i Kredsen's årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af Kredsen's aktiver. 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 og budgettet. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Foreningen har realiseret et overskud på 14 t.kr. mod et budgetteret overskud på 1 t.kr. Den positive budgetafvigelse kan henføres til højere lønomkostninger mv. end budgetteret samt at en række aktiviteter ikke er gennemført.

Særlig Fond har realiseret et underskud på 49 t.kr. mod et underskud på 37 t.kr. i 2009. Ændringen kan primært forklares med højere udgifter til reparation og vedligeholdelse af ejendommens drift.

#### **Indtægter**

Vi har sammenholdt kontingentindtægterne med opgørelser fra DLF. Dette er gjort uden bemærkninger.

Vi har afstemt renteindtægter og kursreguleringer med oplysninger fra pengeinstitutter.

#### **Omkostninger**

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, at udgiftsbilag opfylder lovgivningens krav. Vi har ved denne gennemgang konstateret, at der på enkelte bilag vedrørende gaver mv. ikke påføres modtager samt anledning. Vi anbefaler, at der fremadrettet påføres modtager samt anledning på alle bilag vedrørende gaver mv., således at dokumentationen opfylder lovgivningens krav.

Herudover har vi kontrolleret, at de udgiftsførte frikøbsbeløb omfatter hele 2010, reguleret for ændringer i hensættelsen til 4 måneders frikøb. Kommunen har pr. balancedagen opkrævet frikøb for perioden 01.08 – 31.12.2010 til betaling i 2011. Beløbet er afsat som skyldigt pr. 31.12.2010.

## **2.2 Balancen**

### **Ejendom – Særlig Fond**

Ejendommen er målt til kostpris med tillæg af forbedringer og fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Ejendommen afskrives over 50 år. Revisionen af afskrivningerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der er i 2010 anskaffet et nyt telefonanlæg til en kostpris på 41 t.kr., der er installeret i ejendommen. Telefonanlægget afskrives over 10 år.

### **Tilgodehavender**

Vi har kontrolleret, at tilgodehavender er dokumenteret og målt korrekt.

Der er pr. balancedagen ikke afregnet opkrævede medlemskontingenter for december 2010 fra DLF, hvorfor de er indregnet som tilgodehavende kontingent.

### **Mellemværende med Særlig Fond**

Slagelse Lærerkreds har pr. 31.12.2010 et tilgodehavende på 60 t.kr., som består af uafregnet administrationsbidrag for 2010, Kredsens udlæg for revisionsomkostning 2009 og lønomkostninger 2010 til havemændene.

Det er kontrolleret, at lån optaget til anskaffelse af kopimaskine er afdraget efter oprindelige afdragsprofil. Der er afsat en kortfristet del på 16 t.kr.

### **Værdipapirer**

Vi har afstemt værdipapirbeholdninger til depotudskrift. Obligationer, investeringsbeviser og aktier er optaget til kursværdi pr. 31.12.2010. I Kredsen og Særlig Fond er der i 2010 solgt Danske Statsobligationer for 637 t.kr., hvorfor der er indregnet en samlet realiseret avance på 18 t.kr. Der har i 2010 i Kredsen og Særlig Fond været en urealiseret kursgevinst på 7 t.kr. efter modregning af urealiseret tab på aktier i Max Bank / Skælskør Bank på 10 t.kr.

### **Likvide beholdninger**

Vi har afstemt likvide beholdninger til engagementsforespørgsel fra pengeinstitut.

Vi har den 14.12.2010 foretaget uanmeldt kasseeftersyn. Dette er gennemført uden bemærkninger.

### Hensættelse til frikøb

Vi har kontrolleret den foretagne hensættelse til dækning af 4 måneders frikøb. Hensættelsen er foretaget på grundlag af det for 2010 bevilgede antal frikøbstimer.

	<u>31.12.2010</u> kr.	<u>31.12.2009</u> kr.
Hensættelsen kan specificeres på følgende personer:		
Per Haugaard (formand)	197.287	33.820
Lisbet Rasmussen	86.844	0
Birgit Hvitnov, udtrådt 2010	0	77.217
Anne Birthe Jensen	40.489	32.226
Leif Borregaard	72.716	70.118
Erling Clausen, udtrådt 2010	0	36.287
Tina Meier	36.417	0
Karin Elmhøj Pedersen	52.545	0
Peter Brandt	42.966	0
Astrid Kristiansen (suppleant), udtrådt 2010	0	4.845
Brian Jensen (suppleant)	4.078	0
<b>Hensættelser</b>	<u><b>533.342</b></u>	<u><b>254.513</b></u>

Stigningen i hensættelse kan primært henføres til Per Haugaard og Lisbet Rasmussen, hvor der i 2010 er hensat fuldt ud til 4 måneders frikøb.

### Skyldige omkostninger og anden gæld

Skyldigt frikøb 328 t.kr. vedrører frikøb for perioden 01.08 – 31.12.2010, der endnu ikke er afregnet til Slagelse Kommune.

Skyldig A-skat, ATP og arbejdsmarkedsbidrag er afstemt og kontrolleret til afregning i januar 2011.

## 3. Skatteforhold

Selskabets skattepligtige indkomst for indkomståret 2010 er foreløbigt opgjort til 0 t.kr.

Revisionen er ikke særskilt tilrettelagt med henblik på at sikre en korrekt opgørelse af selskabets 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 2010. Heri har ledelsen blandt andet erklæret, at alle fejl konstateret under revisionen er korrigeret.

### **4.2 Forsikringsforhold**

Vores revision har ikke omfattet Kredens forsikringsforhold. Vi anbefaler, at Kredsen 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 Kredsen eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt kredsformanden bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til Kredens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække Kredens eventuelle skadessituationer.

## **5. Konklusion på den udførte revision**

Hvis kredsstyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

## **6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling**

I vores revisionsprotokollat af 31. januar 2010 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Årsregnskabsloven stiller ikke længere krav om, at ledelsesberetningen revideres. Vi har aftalt med ledelsen, at vores revision i lighed med tidligere også vil omfatte ledelsesberetningen.

## 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.

Slagelse, den 10. februar 2011

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Morten Skovbjerg Kristiansen  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på kredsstyrelsesmødet den 10. februar 2011

### **Kredsstyrelse**

Per Haugaard  
formand

Tina Meier

Lisbeth Rasmussen

Anne Birthe Jensen

Leif Borregaard

Karin Elmhøj Pedersen

Peter Brandt