

**Odense Lærerforening, DLF's 82. Kreds
&
Odense Lærerforening,
DLF's 82. Kreds Særlig Fond**

Revisionsprotokol side 167 – 172

Årsrapport 2018

Revisionsprotokollat for Odense Lærerforening, DLFs 82. Kreds og Odense Lærerforening, DLFs 82. Kreds Særlig Fond

1. Konklusion på revisionen af årsregnskaberne for 2018

Vi har revideret de af ledelserne udarbejdede årsregnskaber for Odense Lærerforening, DLFs 82. Kreds (benævnes herefter Odense Lærerforening) og Odense Lærerforening, DLFs 82. Kreds' Særlige Fond (benævnes herefter Særlig Fond) for 2018.

Årsregnskaberne viser følgende resultat og egenkapital (i TDKK):

Odense Lærerforening	2018	2017
Resultat	-168	-422
Egenkapital	3.688	3.856
Særlig Fond		
Resultat	408	307
Egenkapital	4.827	4.418

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til at anføre kritiske bemærkninger. Årsregnskaberne samt de øvrige bemærkninger i revisionsprotokollatet udgør efter vor opfattelse et væsentligt grundlag for kredsstyrelsens stillingtagen til årsregnskabet. Idet ledelsen og de administrative funktioner for Odense Lærerforening og Særlig Fond er fælles er der udarbejdet et fælles revisionsprotokollat.

Vi henviser til vores redegørelse i revisionsprotokollen af 9. februar 2017, siderne 154 til 160, om revisionens formål, planlægning, omfang og udførelse. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Såfremt kredsstyrelsen godkender årsregnskaberne i den foreliggende form, vil vi forsyne dem med en revisionspåtegning uden forbehold og/eller supplerende oplysninger.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

I forbindelse med vor revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold af ledelsesmæssig interesse:

Årets resultat er bedre end forventningerne, hvilket primært skyldes indgåelse af aftale med Odense Kommune omkring FTR, hvorefter skønnede afsatte beløb er tilbageført.

Forretningsgange

Da administrationen består af få personer, medfører det, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningen. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange, f.eks. i form af godkendelse af bilag, og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Disse forhold forøger i princippet risikoen for fejl som følge af tilsigtede og utilsigtede handlinger eller mangler.

Vi har i vores revision især lagt vægt på, at betalinger primært foretages via netbank og af to personer i forening. Dog har såvel formand som kasserer enefuldmagt til foreningernes konti. Selvom Styrelsen i tidligere år har godkendt disse enefuldmagter, skal vi af principielle grunde gøre opmærksom på, at der derved er en forøget risiko for at besvigelser kan forekomme.

Vi har endvidere tillagt det betydning i vores revision, at kassereren løbende laver budgetopfølgning til Styrelsen samt forestår betalinger. Foreningens medlemsrevisorer kontrollerer i et vist omfang, at alle udgifter vedrører foreningen.

Uanset de foranstående risici er det vores vurdering, at de etablerede interne kontroller og forretningsgang må betegnes som sædvanlige for en forening af Odense Lærerforenings størrelse.

Den daglige ledelse har for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vor revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser. Ved besvigelser forstås i denne sammenhæng egentlig tyveri og misbrug af aktiver samt manipulation med regnskabsoplysninger.

De interne revisorer har i tidligere år stillet spørgsmål til beløb for repræsentation. Vi har påset, at styrelsen har udarbejdet retningslinjer samt at årets omkostninger til repræsentation ikke udgør et væsentligt beløb.

3. Ikke korrigerede fejl

I henhold til de danske revisionsstandarder skal vi over for ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vor revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vor opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen, og for det billede årsregnskabet skal give af selskabet.

Vi har i forbindelse med revisionen og vores assistance med bogføringen for december korrigeret alle fundne forhold, idet der med kassereren samtidig er aftalt en bagatelgrænse på TDKK 2.

4. Kommentarer og supplerende specifikationer til regnskabet Odense Lærerforening

Resultatopgørelsen

Årets resultat er TDKK 168.

Resultatet påvirkes ikke af den regulering på TDKK 1.200 fra 2016, idet der nu er indgået en endelige aftale, hvor alt er ført i resultatopgørelsen.

Værdipapirer TDKK 1.305

Odense Lærerforening har i regnskabsåret investeret i værdipapirer ud fra ønsket om at opnå en højere forrentning end muligt ved placering på bankkonto i pengeinstitut. Investeringens værdi er afstemt til depotudskrift fra Lån & Spar Bank pr. 31. december 2018.

Frikøbsforpligtelse TDKK 745

Der er i Odense Lærerforening medtaget en gæld på TDKK 745, der skal dække den forpligtelse Odense Lærerforening har til at frikøbe kredsstyrelsesmedlemmer for perioden 1. april til 1. august, såfremt de forlader deres poster i Odense Lærerforening. Beregningen sker summarisk som 80% af seneste halvårs betaling til Odense Kommune.

Ny ferielov

Den 1. september 2020 træder en ny ferielov i kraft. Loven har en overgangsperiode, som løber fra 1. september 2019 - 31. august 2020, hvor der opgøres en feriepengeforpligtelse for alle ansatte, som skal bindes i en feriefond til den enkelte går på pension.

I årsrapporten er indregnet en forpligtelse på TDKK 429 beregnet ud fra en vurdering af feriepengeforpligtelsen. Vi anbefaler, at der snarest muligt laves en præcis opgørelse af, hvor meget den enkelte ansatte har til gode i feriedage, feriefridage m.v. samt hvorledes disse afvikles frem til overgangen til den ny ferielov.

Særlig Fond

Ejendommen TDKK 6.738

Ejendommen er værdiansat til kostprisen tillagt forbedringer, der i året udgør TDKK 230, og fratrukket regnskabsmæssige afskrivninger, der er baseret på en skønnet levetid for bygningen samt en restværdi på skønnet TDKK 4.000.

Valget af regnskabspraksis medfører, at den i årsregnskabet opførte værdi ikke nødvendigvis er et udtryk for værdien af ejendommen i fri handel.

Ejendommen har i regnskabsåret været fuld udlejet. Vi har gennemgået den årlige lejeregulering i forhold til de indgåede huslejekontrakter, som er af ældre dato. Huslejekontrakterne er i 2018 blevet gennemgået af en advokat, der ikke havde bemærkninger til kontrakter med eksterne lejere.

Lån mellem Særlig Fond og Odense Lærerforening, TDKK 2.507

Ved revisionen har vi påset, at lånene forrentes i henhold til lånedokumenterne.

5. Skattemæssige forhold

Vor revision af årsregnskabet har til formål at sikre, at denne opfylder regnskabslovgivningens bestemmelser. Revisionen har således ikke til formål at sikre, at alle regnskabsposter og bilag behandles skattemæssigt korrekt.

Aktiviteterne i Odense Lærerforening er ikke skattepligtige, men renter over et bundfradrag på TDKK 200 vil være det. Særlig Fond er skattepligtige af – generelt formuleret – udlejningen af ejendommen samt renter.

Vi har på Særlig Fonds vegne udarbejdet opgørelse af den skattepligtige indkomst. Ved gennemgangen har vi påset, at gældende skatteregler og praksis efter vores fortolkning er fulgt, men da opgørelsen indeholder skøn, så kan SKAT være af en anden opfattelse.

Der skal efter den foreløbige beregning for 2018 betales TDKK 120, der forfalder til november 2019.

6. Forsikringsforhold

Foreningens forsikringsforhold omfattes ikke af vor revision.

Som revisorer har vi ikke fuld indsigt, hvorvidt de tegnede forsikringer, der bl.a. omfatter en rådgiverforsikring er hensigtsmæssige og/eller tilstrækkelige, hvorfor vi anbefaler, at dette vurderes i samråd med en forsikringsspecialist. Vi henleder dog opmærksomheden på, at der ikke er tegnet en bestyrelsesansvarsforsikring, hvilket er et bevist fravalg.

7. Revisionsplanlægning og gennemførelse

Revisionen er planlagt med fokus på væsentlige og risikofyldte områder for regnskabsaflæggelsen.

Disse områder er efter vores vurdering kontingentindtægter, lønninger og ejendommen.

Forekommer der tilsigtede fejl eller mangler vil der være risiko for, at disse forbliver uopdagede, da de sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Konstateres der under revisionen unøjagtigheder, som vækker mistanke om uregelmæssigheder, vil revisionen efter aftale med ledelsen blive udvidet med henblik på afklaring af forholdet. Dette har ikke været tilfældet.

7.1 Revisionens gennemførelse

Vi har stikprøvevis gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange indenfor de regnskabsmæssige områder i det omfang det under hensyntagen til væsentlighed og risiko har været nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen af årsregnskabet har omfattet en vurdering af den af ledelsen valgte regnskabspraksis og udøvede regnskabsmæssige skøn.

Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenholdelse med tidligere års resultatopgørelser og med budgettet.

Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om aktivernes og gældsforpligtelsernes tilstedeværelse, fuldstændighed, forsvarlige måling og tilhørsforhold til selskabet.

8. Lovkrævede oplysninger m.v.

8.1 Eftersyn af protokoller m.v.

Vi har påset, at revisionsprotokollen er underskrevet af samtlige kredsstyrelsesmedlemmer

Referater af kredsstyrelsens møder frem til og med mødet udgangen af 2018 er gennemgået med det formål at sikre, at kredsstyrelsens har kendskab til dispositioner af usædvanlig art eller størrelse og at beslutninger er korrekt behandlet i årsregnskabet.

Som et led i revisionen har vi indhentet ledelsens regnskabserklæring, hvor ledelsen erklærer, at vi har fået alle oplysninger, der kan være relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet.

Det modtagne materiale har ikke givet anledning til bemærkninger.

8.2 Andre arbejder

Udover vor revision af årsregnskabet har vi

- ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet, herunder med afstemninger, diverse bogholderirettelser
- ydet assistance med opgørelse af den skattepligtige indkomst med specifikationer

8.3 Revisors afgivelse af lovkrævede oplysninger i forbindelse med årsregnskaberne

Afslutningsvis skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Odense, den 7. februar 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Henrik Welinder

statsautoriseret revisor

Fremlagt for kredsstyrelsen, den 7. februar 2019

Anne-Mette K. Jensen
formand

Dennis Vikkelsø
næstformand

Charlotte Holm

Niels Munkholm Rasmussen

Jan Andersen

Anders Sund Pedersen

Line Mørk

Anette Vestergaard Madsen

Nirmin Hamad

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Niels Munkholm Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-369686326874

IP: 87.48.xxx.xxx

2019-02-13 12:09:48Z

NEM ID 

Dennis Vikkelsø Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-770580264872

IP: 62.44.xxx.xxx

2019-02-13 12:16:54Z

NEM ID 

Line Mørk

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-350226493162

IP: 185.56.xxx.xxx

2019-02-14 20:18:48Z

NEM ID 

Nirmin Adel Hamad

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-618048415679

IP: 62.44.xxx.xxx

2019-02-15 11:55:31Z

NEM ID 

Jan Erik Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-439859735919

IP: 80.62.xxx.xxx

2019-02-15 13:01:12Z

NEM ID 

Charlotte Catarina Holm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-381239531933

IP: 185.56.xxx.xxx

2019-02-16 12:18:00Z

NEM ID 

Anne-Mette Kæseler Jensen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-891524103222

IP: 176.22.xxx.xxx

2019-02-17 18:16:22Z

NEM ID 

Anders Sund Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-863995719589

IP: 2.108.xxx.xxx

2019-02-17 18:48:59Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: QSHV7-30GYL-3EE6H-02UD0-YEFOZ-0G2DG

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Anette Vestergaard Madsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-720837338746

IP: 5.179.xxx.xxx

2019-02-20 13:43:09Z

NEM ID 

Henrik Welinder

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:78071014

IP: 212.98.xxx.xxx

2019-02-21 06:20:32Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: QSHV7-30GYL-3EE6H-O2UD0-YEFOZ-0G2DG

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>