



SKANDERBORG

REVISIØN ApS
Registrerede Revisorer

Godthåbsvej 23-25 - 8660 Skanderborg - Tlf. 8652 1211 - Mob. 4092 7164
dk@skanrev.dk - www.skanrev.dk - CVR. 3060 7236.

Skanderborg-Odder Lærerkreds, kreds 131

CVR-nummer: 10059933

Revisionsprotokollat vedrørende:

Årsregnskab for 1. januar - 31. december 2021

Indholdsfortegnelse

1.1	Identifikation af det reviderede årsregnskab	3
1.2	Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning	3
2	Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	3
2.1	Interne kontroller	3
2.2	Væsentlige svagheder i den interne kontrol	4
2.3	Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser og hvidvask	4
2.4	Korrigerede og ikke korrigerede fejl	4
3	Art og omfang af den udførte revision	5
3.1	Opfølgning på forrige års og/eller løbende revision	5
3.2	Resultatopgørelsen generelt	5
3.3	Indtægter	5
3.4	Omkostninger	5
3.5	Finansieringsindtægter og -udgifter	5
3.6	Balancen generelt	5
3.7	Materielle anlægsaktiver	6
3.8	Tilgodehavender	6
3.9	Gældsforpligtelser	6
3.10	Væsentlige regnskabsmæssige skøn	6
3.11	Pantsætninger og eventualforpligtelser	6
3.12	Lovkrævede nøgleoplysninger	6
4	Formalia i relation til lovgivningen	7
4.1	Pligt til at føre bøger og protokoller	7
4.2	Ledelsesansvar	7
4.3	Ledelsens regnskabserklæring	7
5	Andre opgaver	7
6	Øvrige oplysninger	7
6.1	Ledelsens erklæring	7
6.2	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	8
6.3	Forsikringsforhold	8
7	Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for regnskabsåret	8

Revision af årsregnskabet

1.1 Identifikation af det reviderede årsregnskab

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi revideret det af bestyrelsen aflagte årsregnskab, som omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, for Skanderborg-Odder Lærerkreds, kreds 131 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	254.861
Aktiver	kr.	8.149.103
Egenkapital	kr.	1.465.118
Hensættelser	kr.	166.516
Egenkapital Særlig Fond	kr.	5.119.948

1.2 Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vor revisionspåtegning på årsregnskabet. Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne dette med revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævede oplysninger.

Årsregnskabet med tilhørende noter og de i afsnit 2 anførte kommentarer samt øvrige bemærkninger i revisionsprotokollatet udgør efter vor opfattelse et væsentligt grundlag for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet.

2 Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

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

2.1 Interne kontroller

Foreningen har etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er baseret på normalinstruks fra Danmarks Lærerforening jf. Bilag dateret 17/8 1993. Foreningens forretningsgange og interne kontroller er baseret på opfyldelse af denne instruks.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er periodiske ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør bl.a. omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter,

godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv. Vi skal derfor foreslå, at foreningen prioriterer de ledelsesmæssige kontroller højt.

Vor revision er kun i begrænset omfang baseret på foreningens forretningsgange og interne kontroller. Vi skal derfor fremhæve, at fejl, der er opstået som følge af, at de samme personer bestrider såvel udførende som kontrollerende funktioner, er der kun begrænsede muligheder for at opdage.

Vi skal bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

2.2 Væsentlige svagheder i den interne kontrol

Revisionen har omfattet en vurdering af, om foreningens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vores revision er baseret på normalinstruks fra Danmarks Lærerforening jf. Bilag dateret 17/8 1993. Foreningens forretningsgange og interne kontroller er baseret på opfyldelse af denne instruks.

Vi har i lighed med tidligere år konstateret, at foreningen har indført nogle retningslinjer for forretningsgange og rutiner gældende for visse områder af foreningen. Principper for udbetaling til kredsstyrelsesmedlemmer fra kreds 131.

Baseret på det udførte arbejde er det vores indtryk, at de indførte registreringssystemer og forretningsgange i øvrigt fungerer betryggende og som forudsat.

2.3 Drøftelser med bestyrelsen om besvigelser og hvidvask

Under revisionen har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for besvigelser, og bestyrelsen har over for os oplyst, at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Bestyrelsen har endvidere oplyst ikke at have kendskab til besvigelser, hvidvask eller igangværende undersøgelser heraf i foreningen.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om hvidvask eller besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

2.4 Korrigerede og ikke korrigerede fejl

Vi skal over for bestyrelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, og som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen. Vi har under vores revision ikke konstaterede fejl, som har givet anledning til korrektioner.

3 Art og omfang af den udførte revision

Revisionens formål, planlægning, udførelse og rapportering er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat 4/2 2008. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 2.

Vi har i vores planlægningsfase fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af hvor risikoen for væsentlige fejl i årsregnskabet er størst.

Nedenfor fremhæves udførte revisionshandlinger og resultaterne for de væsentligste revisionsområder:

3.1 Opfølgning på forrige års og/eller løbende revision

Vi følger løbende op på evt. konstaterede svagheder som følge af manglende effektiv funktionsadskillelse mellem kasserer- og bogholderfunktion.

3.2 Resultatopgørelsen generelt

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og regnskabsårets budget. Vi har stikprøvevis revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

3.3 Indtægter

Vi har foretaget en revision af kontingenter for 2021. Kassereren har lavet en sandsynlighedsberegning, som vi har kontrolleret. Kontingenter opkræves af hovedforening og afregnes kvartalsvis til kredsen.

Vi har stikprøvevis kontrolleret øvrige indtægter til dokumentation for samme periode samt eftersat, at bogføring foretages på korrekte konti i bogholderiet.

3.4 Omkostninger

Vi har foretaget en revision af omkostningerne i perioden med stikprøver på udvalgt bilag . Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området herunder stikprøvevis eftersat, at der sker korrekt bogføring samt attestation/godkendelse af bilag.

3.5 Finansieringsindtægter og -udgifter

Vi har foretaget en revision af renteindtægter og –udgifter mm. for hele året. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området herunder stikprøvevis eftersat, at der sker korrekt bogføring samt attestation/godkendelse af bilag.

3.6 Balancen generelt

Balanceposterne er analyseret eller stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation. Indregningen af aktiverne og forpligtelserne er vurderet.

3.7 Materielle anlægsaktiver

Vi har påset, at foreningen (fonden) har ejendomsretten til de indregnede ejendomme og det indregnede driftsmateriel ved kontrol til anlægskartotek og købsbilag.

Foreningens anlægskartotek er påset ajourført med til- og afgang. De beregnede afskrivninger er vurderet, stikprøvevist efterberegnet og konstateret beregnet i overensstemmende med anvendt regnskabspraksis.

3.8 Tilgodehavender

Vi har gennemgået og analyseret foreningens tilgodehavender. Disse er ikke behæftet med væsentlig risiko for tab udover almindelig forretningsrisiko.

3.9 Gældsforpligtelser

Vi har ved vores revision stikprøvevis foretaget en kontrol af afstemninger af kreditorer til eksterne kontoudtog eller anden form for dokumentation samt efterset, at der sker korrekt bogføring og periodisering af kreditorposter herunder korrekt behandling af kreditnotaer. Vi har ligeledes gennemgået og efterset, at der i overensstemmelse med foreningens forretningsgange og politikker sker godkendelse/attestation af købsfakturaer herunder godkendelse af betalinger.

Vi har gennemgået øvrige gældsforpligtelser og skyldige beløb og har i denne forbindelse påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditgivere eller andet eksternt materiale.

Vi har gennemgået skønsmæssige afsatte gældsposter og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

3.10 Væsentlige regnskabsmæssige skøn

Vi har gennemgået de væsentlige regnskabsmæssige skøn, som påvirker indregning og måling i årsregnskabet. De regnskabsmæssige skøn er foretaget i kontinuitet med tidligere år og giver ikke anledning til yderligere kommentarer.

3.11 Pantsætninger og eventualforpligtelser

Vi har kontrolleret om der er pantsætninger og eventualforpligtelser, disse udgør kr. 0.

Det er vores opfattelse, at pantsætninger og eventualforpligtelser er korrekt oplyst og at alle væsentlige forpligtelser er medtaget.

3.12 Lovkrævede nøgleoplysninger

Vi har gennemgået og vurderet de lovkrævede oplysninger, som vi er enige i.

4 Formalia i relation til lovgivningen

4.1 Pligt til at føre bøger og protokoller

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

4.2 Ledelsesansvar

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

4.3 Ledelsens regnskabserklæring

Bestyrelsen har i forbindelse med afslutningen af revisionen af årsregnskabet afgivet regnskabserklæring og bekræftet regnskabets fuldstændighed, herunder oplysninger om kautions- og garantiforpligtelser, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser, verserende retssager, væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb, forsikringsforhold, besvigelser, uregelmæssigheder samt miljøforhold mv.

Bestyrelsen har endvidere erklæret at foreningen overholder gældende lovgivning, herunder persondataforordningen og databeskyttelsesloven.

5 Andre opgaver

Vi har udført følgende opgaver siden rapporteringen herom i revisionsprotokollen til årsregnskabet for foregående år:

- Regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsregnskab, herunder afstemninger og korrektioner til bogholderiet.

6 Øvrige oplysninger

6.1 Ledelsens erklæring

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

- At bestyrelsen opfylder sit ansvar, som er angivet i det protokollat, som er omtalt ovenfor i afsnit 3 for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At bestyrelsen 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 bestyrelsen har givet revisor adgang til al relevant information mv. og adgang til personer i foreningen, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

6.2 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har bestyrelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Bestyrelsen har oplyst, at der efter bestyrelsens opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

6.3 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten.

Bestyrelsen har på vores forespørgsel bekræftet, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at foreningens aktiver og hele foreningen skønnes rimeligt forsikringsdækket i eventuelle skadessituationer.

7 Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet for regnskabsåret

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.

Skanderborg, den 9. februar 2022

Skanderborg Revisi8n ApS

Dorthe Kristiansen
Registreret Revisor

Nærværende revisionsprotokollat er forevist for og gennemlæst den 8/2 - 2022

Underskrift:

Frank Møller Larsen, Bestyrelsesformand
Barbara Bjørnstad Kolby, Bestyrelsesmedlem
Pernille Eiler Hem, Bestyrelsesmedlem
Annette Værum Hinkbøl, Bestyrelsesmedlem
Torben Gejl Kristensen, Bestyrelsesmedlem
Vivi Gottlieb Larsen, Bestyrelsesmedlem