



## REVISIONSPROTOKOLLAT 2017 FOR DANMARKS LÆRERFORENING KREDS 16:

Med henvisning til § 51 i Lovbekendtgørelse nr. 698 af 11. august 1992 om Fonde og Foreninger har vi som kredsens valgte revisorer afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2017, indeholdende kredsens regnskab, regnskab for Aktivitetsfonden samt regnskab for kredsens Særlige Fond.

Med hensyn til revisionens formål og omfang henvises til revisionsprotokollatets side 23-24.

### Revisionens gennemførelse:

Vi har gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet inden for de regnskabsmæssige områder i det omfang, som vi har anset for nødvendigt for revision af årsregnskabet.

### Udgifter:

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at udgiftsbilag opfylder lovgivningens krav, herunder har vi endvidere kontrolleret, at diæt- og kørselsafregningsbilag opfylder de skattemæssige krav til udbetaling af skattefri godtgørelser.

### Til årsregnskabet kan anføres:

Driftsregnskabet udviser et overskud på kr. 12.798. Egenkapitalen pr. 31. december 2017 udgør kr. 796.190.

Regnskabet for Særlig Fond udviser et overskud på kr. 88.392 og egenkapitalen udgør kr. 1.141.070.

Aktivitetsfond udviser et underskud på kr. 62.405 og egenkapitalen udgør kr. 1.071.100. Underskuddet skyldes at Aktivitetsfonden har støttet Særlig Fond med kr. 100.000 til brug for afdrag på gæld.

### Bemærkninger til balancen:

Obligations- og likvide beholdninger er alle afstemt til ekstern dokumentation i form af kontoudtog og depotudskrifter fra pengeinstitutter.

Den offentlige ejendomsværdi udgør kr. 1.750.000. Ejendommen er i Særlig Fond opført til kr. 2.000.000.

Revisionen har ikke givet anledning til andre bemærkninger.

### Konklusion af den udførte revision - revisionspåtegning:

Vi har forsynet årsregnskabet med følgende påtegning:

**”Til medlemmerne i Danmarks Lærerforening Kreds 16**

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet Danmarks Lærerforening Kreds 16 for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis samt regnskab for Aktivitetsfond og Særlig Fond. Årsregnskabet udarbejdes efter Årsregnskabsloven.



Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kredsens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af kredsens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2017 i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

### **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 (IESBAs 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.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere kredsens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes.

Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet. Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af kredsens interne kontrol.



- 37 -

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om kredsens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.”

Revisionens erklæring:

I henhold til Erhvervsstyrelsens bekendtgørelse om statsautoriserede revisorers virksomhed erklæres:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser samt
- at vi har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed.

København, den 8. marts 2018

REVISIONSFIRMAET  
EDELBO & LUND-LARSEN  
STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Palle Mørch  
Statsautoriseret revisor  
MNE-29381

Læst, den 5/3 2018

Charlotte Carstensen  
7/4/18

Dette revisionsprotokollat omfatter side 35-37