

**Lejre Lærereforening
Lærerkreds 42 og
Særlig Fond**

Revisionsprotokollat for 2009

Indholdsfortegnelse

1.0	Revision af årsrapporten for 2009	28
1.1	Indledning	28
1.2	Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning	28
1.3	Revisionens formål	28
1.4	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse i 2009	29
2.0	Kommentarer til årsrapporten for 2009 – Lærerkreds 42	29
2.1	Kommentarer til resultatopgørelsen	29
2.2	Kommentarer til balancen	29
	2.2.1 Tilgodehavender og periodeafgrænsninger	29
	2.2.2 Likvide beholdninger	29
	2.2.3 Kortfristet gæld	30
3.0	Kommentarer til årsrapporten for 2009 – Særlig Fond	30
3.1	Kommentarer til resultatopgørelsen	30
3.2	Kommentarer til balancen	30
4.0	Øvrige oplysninger	30
4.1.	Opbevaring af regnskabsmateriale m.v.	30
4.2.	Forsikringsforhold	30
5.0	Ledelseserklæring	31
6.0	Revisionserklæring	31

Revisionsprotokollat for Lejre Lærerforening, kreds 42 og særlig fond:

1.0 Revision af årsrapporten for 2009

1.1 Indledning

Som kreds 42 og særlig fonds valgte revisor har vi afsluttet den i vedtægterne foreskrevne revision af årsrapporten for Lejre Lærerforening, kreds 42 og særlig fond for 2009.

Årsrapporten udviser følgende resultat, balancesum og egenkapital vedrørende kreds 42:

	2009	2008
Årets resultat	750.694	91.632
Balancesum	647.906	1.264.126
Egenkapital	597.722	-871.633

1.2 Konklusion på den udførte revision og revisionspåtegning

Revisionen af årsrapporten har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

Vedrørende bemærkninger til regnskabsaflæggelsen og revision af enkeltposter henvises til afsnit 2.

Vi har forsynet årsrapporten med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger bortset fra at budgettal ikke er revideret.

1.3 Revisionens formål

Revisionens formål er at undersøge, om årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med reglerne i lovgivningen og vedtægterne samt almindelig anerkendt regnskabspraksis og herunder, om årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets økonomiske stilling og af resultatet af årets drift.

Revisionen har ikke til formål at foretage undersøgelser specielt med henblik på afsløring af besvigelser, men i det omfang vi under vort arbejde får mistanke om forhold af ovennævnte art, vil vi efter aftale med selskabets ledelse udvide vort arbejde med henblik på opklaring heraf.

Den bedste beskyttelse mod bevidste og ubevidste fejl er en effektiv intern kontrol.

I øvrigt henvises til revisionsprotokollat for 2006, side 1-5.

1.4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse i 2009

Revisionen er planlagt, tilrettelagt og gennemført under hensyntagen til den begrænsede organisation, hvilket blandt andet medfører, at der ikke umiddelbart kan etableres en hensigtsmæssig intern kontrol på alle områder.

Vor revision har derfor hovedsageligt været udført ved stikprøvevis bilagsrevision samt ved analyse af bogholderiets konti og afstemninger med eksternt materiale. Ved gennemgang af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Herudover har vi påset, at gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler kreds 42 og den særlige fond, er rigtigt udtrykt i årsrapporten.

Vi har ved vor revision påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsrapporten med tilhørende oplysninger, beretning og noter under de givne omstændigheder giver det i lovgivningen foreskrevne retvisende billede af kreds 42 og særlige fonds aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af kredsens og særlige fonds aktiviteter.

Vi har i forbindelse med revisionen af årsrapporten ydet assistance med udarbejdelse og opstilling af årsrapport, samt tillige ydet regnskabsmæssig assistance med afstemninger og periodeafgrænsninger m.v.

2.0 Kommentarer til årsrapporten for 2009 – Lærerkreds 42

2.1 Kommentarer til resultatopgørelsen

Vi gennemgik og stikprøvevis foretaget bilagsrevision af indtægterne og omkostningerne samt analyseret kontiene og kontrolleret, at der er foretaget korrekt periodisering.

2.2 Kommentarer til balancen

2.2.1 Tilgodehavender og periodeafgrænsninger

Vi har gennemgået og stikprøvevis kontrolleret, at der er foretaget indbetaling af tilgodehavender efter statusdagen.

Der er i forbindelse med omkostningsgennemgangen samt ved gennemgangen af bogføringen i det nye regnskabsår, stikprøvevis foretaget kontrol af korrekt periodisering.

2.2.2 Likvide beholdninger

Vi har gennemgået afstemninger af likvide beholdninger samt kontrolleret disse med eksternt dokumentation.

2.2.3 Kortfristet gæld

Vi har gennemgået kreditorerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til betalinger foretaget efter statusdagen.

Bogføringen i det nye regnskabsår er gennemgået med henblik på, om der er foretaget korrekt periodisering.

3.0 Kommentarer til årsrapporten for 2009 – Særlig Fond

3.1 Kommentarer til resultatopgørelsen

Der er i året alene indtægter af likvide konti.

3.2 Kommentarer til balancen

Vi har gennemgået afstemninger af likvide beholdninger samt kontrolleret disse med eksternt dokumentation.

Der er modtaget godtgørelse vedrørende bedragerisag mod tidligere kasserer. Særlig Fond har i den forbindelse modtaget kr. 494.200 som er godskrevet fondens egenkapital.

4.0 Øvrige oplysninger

4.1 Opbevaring af regnskabsmateriale m.v.

Vi er i henhold til erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at påse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, idet tidligere års regnskabsmateriale er bortskaffet af tidligere kasserer.

4.2 Forsikringsforhold

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at selskabets forsikringsforhold med hensyn til om forsikringssummer m.v. er tilstrækkelige.

Vi skal anbefale, at selskabet tilstræber at afholde et årligt møde med dets forsikringsselskab, således at selskabets forsikringer løbende gennemgår en vurdering.

5.0 Ledelseserklæring

I forbindelse med afslutningen af årsregnskabsrevisionen har vi indhentet regnskabserklæring fra foreningens formand og kasserer.

6.0 Revisionserklæring

Under henvisning til Revisorloven skal vi oplyse:

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
 at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 8. februar 2010
 AGENDA REVISION
 Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Poul Johannessen
 statsautoriseret revisor

Forelagt på kredsstyrelsesmøde den / 2010

<hr/> Marianne Lund Kredsformand	<hr/> Per Brinckmann Næstformand	<hr/> Torben Johannesen Kredskasserer
<hr/> Jørgen Hardis	<hr/> Jeppe Jensen	<hr/> Ulla Sonne Andersen
<hr/> Marianne Gregersen	<hr/> Tommy Wahlqvist	<hr/> Birgit Pind Olesen
<hr/> Carsten Lauridsen	<hr/> Hanne List	<hr/> Jette Bau Andreasen
<hr/> Ann Reumert Madsen		