

**FOA – FAG OG ARBEJDE,
SILKEBORG - SKANDERBORG**

REVISIONSPROTOKOLLAT

af 4. juni 2015, side 60-63
vedrørende årsregnskab for 2014

Stenvej 21 B 1.
DK-8270 Højbjerg

Tel: +45 43 50 50 50
Fax: +45 43 50 50 00
CVR nr. 53 37 19 14
www.ri.dk

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet 2014 for FOA – Fag og Arbejde, Silkeborg-Skanderborg.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2014	2013
Årets resultat	1.429.380	709.033
Aktiver	19.656.018	18.807.743
Egenkapital	11.814.726	10.385.346

2. Bemærkninger og anbefalinger

Vi har følgende bemærkninger og anbefalinger:

Manglende funktionsadskillelse ved bogholderi- og kassefunktionen

Der er ikke er en klar adskillelse mellem kasse- og bogholderifunktionen, og bogholderen har i regnskabsåret haft eneprokura til homebanking-system i pengeinstitut. Det er derfor ikke muligt at opnå en effektiv intern kontrol på kasse- og likvidområdet.

Vi gør opmærksom på, at bestyrelsen har et forøget ansvar for tilsyn på grund af denne manglende interne kontrol, idet vi samtidig kan oplyse, at vi i forbindelse med vores revision ikke har konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om uregelmæssigheder.

Manglende funktionsadskillelse ved lønudbetalinger

Der har i regnskabsåret været sammenfald mellem den person, som varetager vedligeholdelsen af stamoplysninger vedrørende lønninger og den person, som udbetaler lønningerne. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for uregelmæssig tilegnelse af afdelingens midler.

Vi skal i den forbindelse anbefale, at bestyrelsen overvejer fremtidige tiltag, enten ved at etablere funktionsadskillelse eller indføre kompenserende kontroller, idet det hertil skal bemærkes, at vi i forbindelse med vores revision ikke har konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om uregelmæssigheder.

Foreningsskat

Der er ikke afsat skyldig foreningsskat i årsrapporten for 2014, idet den beregnede skattepligtige indkomst for 2014 er kr. 0.

Vi gør opmærksom på, at der i opgørelsen af den skattepligtige indkomst indgår elementer af skøn, som er underlagt ligningsmyndighedernes vurdering.

Forsikringsforhold

Vi anbefaler, at ledelsen gennemgår forsikringsforholdene en gang om året, således at det sikres, at de tegnede forsikringer til enhver tid er tilstrækkelige.

Den udførte revision gav herudover ikke anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

AKUT rammeaftale

Vedrørende rammeaftalen for regnskabsårene 2013-2015 har afdelingen modtaget kr. 105.783 mere, end der er forbrugt. Beløbet er afsat som en skyldig post i balancen.

3. Revision af årsregnskabet for 2014

Som valgte revisorer har vi foretaget revision af årsregnskabet for 2014, og såfremt bestyrelsen godkender årsregnskabet i dets nuværende form vil vi forsyne dette med en påtegning uden forbehold, men med en supplerende oplysning om, at vi ikke har revideret budgettallene for 2014 og 2015.

Vi har som en del af revisionen stikprøvevis gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for de regnskabsmæssige områder. Ved vor gennemgang har vi ikke konstateret mangler af betydning for aflæggelsen af årsregnskabet. Vi har gennemlæst bestyrelsens referater/forhandlingsprotokol for møder afholdt til og med den 7. april 2015. For omtale af den løbende revision henviser vi til protokollat af 19. september 2014.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi fra afdelingens formand og næstformand indhentet bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætning, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder, herunder eventualforpligtelser.

Den daglige ledelse har overfor 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. Bestyrelsens medlemmer bekræfter med sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat, at bestyrelsen ikke har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker fagforeningen.

4. Udførte assistance- og/eller rådgivningsopgaver

Vi har vedrørende 2014 udført følgende regnskabsmæssig assistance og rådgivning:

- Udarbejdelse af årsregnskabet for 2014. Vi har i den forbindelse assisteret med udarbejdelse af afslutnings- og efterposteringer pr. 31. december 2014.
- Assistance med bogføring samt udarbejdelse af afstemninger pr. 31. december 2014.
- Erklæring i forbindelse med revision af opgørelse over udgifter for A-kassens lokalenhed for året 2014.
- Skattemæssig assistance.

5. Lovpligtige erklæringer, gengivelsen af forbehold, konklusion og supplerende oplysninger i påtegningen på årsregnskabet samt revisionens formål og udførelse

5.1 Revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar

Vedrørende vore bemærkninger om revisionens formål, omfang og udførelse samt ansvar for årsrapporten henviser vi til vor tidligere indførelse i revisionsprotokollen, side 35-37 af 13. april 2011.

Bemærkningerne gentages med 3-5 års interval.

5.2 Revisors 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.

Aarhus, den 4. juni 2015

Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Kristian Stenholm Koch

statsautoriseret revisor

6. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet den / 2015

Daglig ledelse:

Ulla Gram
formand

Per Brobæk Madsen
næstformand

Bestyrelsen i øvrigt:

Lone Smedegaard

Jytte Kristiansen

René Sørensen

Susanne Døssing

Karen Munk Andersen

Tove Jørgensen

Conni Hansen

Jan Rod Jensen

Vita Christiansen

Lise-Lotte Christensen

Tina Groth

Ellen Christiansen