

Ejendomsfunktionærernes Fagforening Midtjylland

Ri
Stenvej 21D, 1.tv.
8270 Højbjerg
P: +45 43 50 50 50
CVR-nr. 53 37 19 14
W: www.ri.dk

Revisionsprotokollat

af 26. marts 2020, side 146 - 148
vedrørende årsrapporten for 2019





Indholdsfortegnelse

1. Indledning	146
2. Bemærkninger og anbefalinger	146
2.1. Adgang til bankkonti	146
2.2. Kasse- og bogholderifunktionen	146
3. Revision af årsregnskabet for 2019	147
4. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet	147
4.1. Kontingentindtægter	147
5. Skatteforhold	148
6. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ledelsens og revisors ansvar	148
7. Bestyrelsens underskrift	148



1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2019 for Ejendomsfunktionærernes Fagforening Midtjylland.

Regnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2019 kr.	2018 kr.
Årets resultat	955.666	-114.185
Aktiver	8.215.572	7.417.805
Egenkapital	7.830.408	6.941.656

2. Bemærkninger og anbefalinger

Vi har følgende bemærkninger og anbefalinger:

2.1. Adgang til bankkonti

Vi skal gøre opmærksom på, at fagforeningens formand og faglig sekretær har eneprokura til bankkonti. Fagforeningens daglige ledelse har over for os oplyst, at fagforeningens størrelse ikke muliggør en ændring af dette forhold. Det er derfor ikke muligt at opnå en effektiv intern kontrol på likvidområdet.

Fagforeningens bestyrelse har som følge af enefuldmagterne et udvidet ansvar. Vi skal anbefale, at der udføres kompenserende kontrol i form af bestyrelsens løbende gennemgang af bogføringen og bankkontoudtog.

2.2. Kasse- og bogholderifunktionen

Ejendomsfunktionærernes Fagforening Midtjylland og Serviceforbundet har indgået en aftale, som indebærer, at Serviceforbundet forestår fagforeningens bogføring og en række administrative opgaver.

Ejendomsfunktionærernes Fagforening Midtjylland har ved særskilt erklæring givet Serviceforbundet prokura til at kunne disponere over bankkonti, tilhørende Ejendomsfunktionærernes Fagforening Midtjylland; dog er prokuraen begrænset til daglige hævnings på indtil kr. 200.000.

Serviceforbundets ansvarlige ledelse er berettiget til at afgøre, hvem der på forbundets vegne kan disponere over Ejendomsfunktionærernes Fagforening Midtjyllands bankkonti, idet det dog skal bemærkes, at der altid kræves mindst 2 underskriftsberettigede.

Serviceforbundet er alene berettiget og forpligtet til at betale alle de Ejendomsfunktionærernes Fagforening Midtjyllands påhvilende udgifter, for så vidt udgiftsbilag foreligger, der er godkendt af Ejendomsfunktionærernes Fagforening Midtjylland.

Det er vores opfattelse, at der med administrationsaftalen med Serviceforbundet er opnået en god intern kontrol. Ligeledes er det vores opfattelse, at regnskabsfunktionen fungerer tilfredsstillende.



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

3. Revision af årsregnskabet for 2019

Som valgte revisorer har vi foretaget revision af årsregnskabet for 2019. Såfremt bestyrelsen godkender årsregnskabet i dets nuværende form, vil vi forsyne dette med en påtegning uden modifikation af konklusionen eller fremhævelse af forhold.

Vi har i årets løb stikprøvevis gennemgået bogføringen, bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for de regnskabsmæssige områder. Vi har herunder foretaget en gennemgang af de generelle it-kontroller. Ved vores gennemgang har vi ikke konstateret mangler af betydning for aflæggelsen af årsregnskabet. Vi har gennemlæst bestyrelsens referater til og med den 4. november 2019.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi fra fagforeningens formand 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 over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores 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. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

4.1. Kontingentindtægter

Optrækning, fordeling og inddrivelse af kontingenter foretages af Min A-kasse. Vi har i lighed med tidligere år modtaget erklæring fra Min A-kasses revisor, Mazars Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Mazars har erklæret sig om, at de forretningsgange, der ligger til grund for opkrævning og inddrivelse af kontingent – herunder de manuelle forretningsgange, der knytter sig til ind- og udmelding og fordeling af modtagne kontingentindtægter til forbund uden for Min A-kasse – er tilrettelagt og implementeret med henblik på at sikre fuldstændig opkrævning, inddrivelse og fordeling af kontingent hos medlemmerne samt at de interne kontroller, der knytter sig til disse forretningsgange, har fungeret effektivt i perioden 1. januar - 31. december 2019.

Vi har herudover foretaget en analyse af årets kontingentindtægter og sammenholdt tallene med sidste år. Endvidere har vi på baggrund af sidste år, årets medlemsantal samt kontingentsats udarbejdet en sandsynliggørelse. Analysen og sandsynliggørelsen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5. Skatteforhold

Fagforeningen har i 2019 haft en skattepligtig indkomst på kr. 191.300 svarende til en beregnet skat på kr. 42.086. I årsregnskabet er beløbet modregnet tilgodehavende udbytteskat på kr. 13.667 samt betalt aconto skat på kr. 96.000. Som følge heraf har fagforeningen et tilgodehavende skat på kr. 67.581 vedrørende indkomståret 2019.

Revisionen er ikke særskilt tilrettelagt med henblik på at sikre en korrekt opgørelse af fagforeningens foreløbige skattepligtige indkomst, men det er vores opfattelse, at alle os bekendte forhold er kommet rigtigt til udtryk i den foreløbige indkomstopgørelse.

6. Revisionens formål, udførelse og omfang samt ledelsens og revisors ansvar

Vedrørende revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar henvises til vores revisionsprotokollat af 25. marts 2019, side 142 - 145 vedrørende årsrapporten for 2018.

København, den 26. marts 2020

Ri Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 53 37 19 14

Lars Rasmussen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28631

7. Bestyrelsens underskrift

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 26. marts 2020



Dennis Zarp Laursen
formand



Carsten Jervild



Lars Bangsheim



Tina Jensen



Allan Ravn Møller



Jens Peter Neesgaard



Henri Ejner Olsen



Majbritt Larsen



Klaus Hausgaard Olsen