

---

*Emne:* *KTO's regnskab for perioden 1. april 2003 - 31. marts 2004*

---

*Sagsfremstilling:* Vedlagt følger regnskab for tiden 1. april 2003 – 31. marts 2004 med tilhørende revisionsprotokollat.

KTO's kritiske revision har påtegnet regnskabet med en erklæring om, at der ingen bemærkninger var til gennemgangen regnskabet.

Revisionsinstituttet har afgivet en "blank" revisorerklæring.

*Indstilling:* KTO's bestyrelse har underskrevet regnskabet og indstiller det til repræsentantskabets godkendelse.

**KOMMUNALE TJENESTEMÆND OG  
OVERENSKOMSTANSATTE**

**ÅRSRAPPORT FOR TIDEN 01.04.2003 - 31.03.2004**

**Revisionsinstituttet**  
**Statsautoreret**  
**Revisionsaktieselskab**  
CVR nr. 53 37 19 14  
*Medlem of Moore Stephens*  
*International*

**www.ri.dk**

**KØBENHAVN**  
Skagensgade 1 · Boks 76  
DK-2630 Tåstrup

Telefon 43 50 50 50  
Telefax 43 50 50 00

E-mail kbhn@ri.dk

**ODENSE**  
Magnoliavej 12 B  
DK-5250 Odense SV

Telefon 65 92 65 70  
Telefax 65 92 68 86

E-mail odense@ri.dk

**VEJLE**  
Sjællandsgade 32  
DK-7100 Vejle

Telefon 75 72 43 22  
Telefax 75 72 59 22

E-mail vejle@ri.dk

**ÅRHUS**  
Stenvej 23 · Boks 1871  
DK-8270 Højbjerg

Telefon 86 27 59 11  
Telefax 86 27 53 40

E-mail aarhus@ri.dk

**AALBORG**  
Vesterbro 21 B, 1.  
DK-9000 Aalborg

Telefon 98 10 20 55  
Telefax 98 13 52 66

E-mail aalborg@ri.dk

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

<b>Oplysninger om organisationen</b>	<b>1</b>
<b>Ledelsespåtegning</b>	<b>2</b>
<b>Revisionspåtegning</b>	<b>3</b>
<b>Påtegning, kritiske revisorer</b>	<b>4</b>
<b>Anvendt regnskabspraksis</b>	<b>5</b>
<b>Resultatopgørelse for tiden 01.04.2003 - 31.03.2004</b>	<b>7</b>
<b>Balance pr. 31.03.2004</b>	<b>8</b>
<b>Noter til regnskabet</b>	<b>10</b>



**Revisionsinstituttet**

***Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte***

---

## OPLYSNINGER OM ORGANISATIONEN

### **Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte:**

Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte  
Løngangstræde 25, 1.  
1468 København K

Telefon: 33 11 97 00

Telefax: 33 11 97 07

Internet-adresse: <http://www.kto.dk/>

E-mail: [kto@kto.dk](mailto:kto@kto.dk)

CVR nr.: 52 59 20 11

Hjemsted: København

Regnskabsår: 1. april - 31. marts

### **Revision**

Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Skagensgade 1

2630 Tåstrup

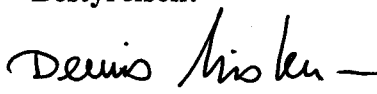
## LEDELSESPÅTEGNING


Bestyrelsen har dags dato godkendt årsrapporten for 2003. Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af organisationens aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

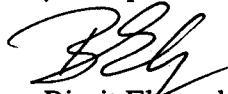
Årsrapporten indstilles til repræsentantskabets godkendelse.

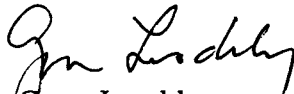
København, den 24. juni 2004


### Bestyrelsen:

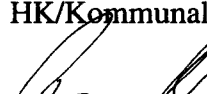
  
 Dennis Kristensen  
 FOA, formand


  
 Jørgen Mosbæk  
 Halinspektørforeningen


  
 Birgit Elgaard  
 BUPL


  
 Gorm Leschly  
 AC


  
 Kim Simonsen  
 HK/Kommunal


  
 Trine Thorning  
 LH

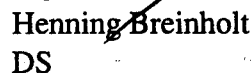
  
 Anders Bondo Christensen  
 LC

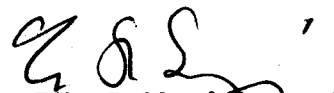
  
 Kirsten Nissen  
 SL


  
 Arne Hansen  
 SJD

  
 Kenneth Bergen  
 Dansk Metal


  
 Ole Nielsen  
 KC

  
 Henning Breinholt  
 DS

  
 Ellen Lykkegård  
 KAD

  
 Jakob Bang  
 PMF

  
 Vibeke Thonboe  
 FKF

  
 Inger Bolwinkel  
 FOA



## **REVISIONSPÅTEGNING**

### **Til bestyrelsen i Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte**

Vi har revideret årsrapporten for Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte for perioden 01.04.2003 til 31.03.2004.

Organisationens ledelse har ansvaret for årsrapporten. Vort ansvar er på grundlag af vor revision at udtrykke en konklusion om årsrapporten.

### **Den udførte revision**

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i årsrapporten anførte beløb og oplysninger. Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til den af ledelsen anvendte regnskabspraksis og til de væsentlige skøn, som ledelsen har udøvet, samt vurdering af den samlede præsentation af årsrapporten. Det er vor opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vor opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af organisationens aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31.03.2004 samt af resultatet af organisationens aktiviteter for regnskabsåret 2003/2004 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 24. juni 2004

### **Revisionsinstituttet**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Lars Clemmen Christensen

*statsautoriseret revisor*


**PÅTEGNING KRITISKE REVISORER**


I henhold til organisationens vedtægter har vi foretaget en stikprøvevis kritisk gennemgang af bilagsmaterialet og fundet det i overensstemmelse med bogføringen.

Endvidere har vi gennemgået og drøftet årsrapporten for perioden 01.04.2003 - 31.03.2004 med Revisionsinstituttet. Vi har ingen bemærkninger til gennemgangen.

Derimod har vi ikke foretaget revision af årsrapporten i henhold til lov om fonde og visse foreninger. Denne revision er alene foretaget af Revisionsinstituttet, jfr. foranstående revisionspåtegning.

København, den 24. juni 2004

  
Nils Pedersen  
kritisk revisor

  
Søren Johnsen  
kritisk revisor

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomhed.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

**Generelt om indregning og måling**

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver og forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil til- eller fragå organisationen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved indregningen og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten fremlægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

**Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og – omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og – tab vedrørende værdipapirer, som indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

**Foreningsskat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat samt regulering af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.





## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

IT-udstyr	3 år
Andet inventar	5 år

Aktiver med en kostpris incl. moms på under 25.000 kr. pr. enhed indregnes som omkostning i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Værdipapirer og kapitalandele**

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til nominel værdi.

### **Feriepengeforpligtelse**

Feriepengeforpligtelsen til ansatte er beregnet med 15% af den ferieberettigede løn for perioden 01.01.2003 til 31.03.2004 for de personer, der er ansat pr. 31.03.2004.

**RESULTATOPGØRELSE FOR TIDEN 01.04.2003 - 31.03.2004**

Note		2002/2003 t. kr
	Kontingentindtægter	10.437.877
1	Projekter	3.454.945
	Temadage og konferencer	150.800
	Pjecer	639.454
	Huslejeindtægter	181.283
	Diverse indtægter	0
	<b>Primære indtægter</b>	<b>14.864.359</b>
2	Personaleomkostninger	10.236.933
3	Administrationsomkostninger	2.568.280
4	Mødeudgifter	333.416
5	Ekstern assistance	263.126
6	Projekter	43.592
	KTO løn- og forh.konf. samt temadage	202.176
	Pjecer	438.185
	<b>Kapacitetsomkostninger</b>	<b>14.085.708</b>
	<b>Driftsresultat før afskrivninger</b>	<b>778.651</b>
7	Afskrivninger på anlægsaktiver	115.960
	<b>Driftsresultat før renter</b>	<b>662.691</b>
8	Finansielle poster	246.694
	<b>Resultat før skat</b>	<b>909.385</b>
	Foreningsskat	0
	<b>Årets resultat</b>	<b>909.385</b>
	<b>Der foreslås disponeret således:</b>	
	Overført til formuekonto	909.385
	Anvendt af henlæggelse ekstraord. uddannelse	0
	<b>I alt overført</b>	<b>909.385</b>

---

**BALANCE PR. 31.03.2004**

Note		2002/2003 t. kr
<b>AKTIVER</b>		
9	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	256
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>256</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>256</b>
	Lager, pjecer	220
	Debitorer	1.405
	Periodeafgrænsningsposter	696
	Deposita	226
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>2.547</b>
	<b>Værdipapirer</b>	<b>1.007</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>5.631</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>9.185</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>9.441</b>

## BALANCE PR. 31.03.2004

Note		2002/2003 t.kr.
<b>PASSIVER</b>		
<b>10 Egenkapital</b>	<b>5.324.117</b>	<b>4.415</b>
Forudbetalt kontingent	2.684.997	2.332
Skyldig A-skat, AM-/SP-bidrag samt lønsumsafg.	424.888	324
Diverse kreditorer	537.315	1.058
Skyldig feriepengeforpligtelse	1.392.400	1.312
<b>Kortfristet gæld</b>	<b>5.039.600</b>	<b>5.026</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>10.363.717</b>	<b>9.441</b>

NOTER		
Note		2002/2003 t. kr.
<b>1 Projekter</b>		
AKUT	90.800	101
PULS/KL	161.088	81
KBH	20.000	0
Tværgående, alle arbejdsgivere	3.183.057	3.228
Ministerielle	0	100
	<b>3.454.945</b>	<b>3.510</b>
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	8.106.636	7.778
Pension	1.286.038	1.225
	9.392.674	9.003
Regulering feriepengeforpligtelse	74.900	17
	9.467.574	9.020
Sociale omkostninger	574.782	559
Kantine, personalemøder	160.525	139
	10.202.881	9.718
Refusion til Københavns Kommune	185.223	181
Dagpengerefusioner og anden lønrefusion	-151.171	-72
	<b>10.236.933</b>	<b>9.827</b>

Antal gennemsnitligt fuldtidsansatte i regnskabsåret: 19,58

Der er ydet vederlag til formanden for hele regnskabsåret, på i alt kr. 172.288  
incl. pensionsbidrag. Bestyrelsen i øvrigt modtager ikke honorar.

NOTER

Note		2002/2003 t. kr.
<b>3 Administrationsomkostninger</b>		
Husleje incl. varme og el	987.974	854
Rep. og vedligeholdelse	24.951	53
Telefon og internet	181.732	191
Intern uddannelse	264.354	258
Forsikringer	43.965	40
Rengøring mv.	54.174	54
Plantetilsyn og -indkøb	38.258	36
Aviser, tidsskrifter og bøger	103.965	124
Kontorartikler, brev- og kopipapir mv	186.041	256
Porto	231.952	241
Fotokopiering	29.270	322
Repræsentation og gaver	33.518	25
Annoncer	14.366	10
It-udstyr og -programmer	232.604	150
Inventar, anskaffelser m.v.	87.931	326
Befordring	45.601	57
Gebyrer mv.	7.624	9
	<b>2.568.280</b>	<b>3.006</b>
<b>4 Mødeudgifter</b>		
Repræsentantskabsmøder	24.639	18
Best.- forhandl.udv.- BS og FS møder	133.453	179
Øvrige møder	163.985	183
Konferencer m.v.	11.339	21
	<b>333.416</b>	<b>401</b>

**NOTER**

Note		2002/2003 t. kr.
<b>5 Ekstern assistance</b>		
Juridisk bistand	85.250	107
It-bistand	121.816	93
Revision og regnskabsmæssig assistance	46.000	49
Lønanvisningsomkostninger	10.060	10
	<u>263.126</u>	<u>259</u>
<b>6 Projekter</b>		
PULS/KL	7.333	47
ARF - PS	5.579	4
KBH - PS	308	0
PPF, PPU, PPS og PUF	15.865	21
Ministerielle	0	3
Diverse	14.507	13
	<u>43.592</u>	<u>88</u>
<b>7 Afskrivninger på anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger, it	66.157	28
Afskrivninger, øvrigt inventar	49.803	50
	<u>115.960</u>	<u>78</u>
<b>8 Finansielle poster</b>		
Realiserede kursgevinster og tab	-19.184	2
Ikke realiserede kursgevinster og -tab	-916	29
Renter pengeinstitutter	121.264	195
Renter obligationer	145.530	81
	<u>246.694</u>	<u>307</u>

NOTER		2002/2003	
Note			t. kr.
<b>9</b>	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
	Kostpris pr. 01.04.2003	334.900	0
	Tilgang	112.584	334
		<u>447.484</u>	<u>334</u>
	Af- og nedskrivninger pr. 01.04.2003	78.431	0
	Afskrivninger	115.960	78
		<u>194.391</u>	<u>78</u>
	<b>Saldo pr. 31.03.2004</b>	<b><u>253.093</u></b>	<b><u>256</u></b>
<b>10</b>	<b>Egenkapital</b>		
	<i>Formuekonto</i>		
	Saldo pr. 01.04.2003	4.339.732	2.864
	Overført af årets resultat	909.385	1.459
	Overført fra kursreguleringsfond	0	17
		<u>5.249.117</u>	<u>4.340</u>
	<i>Kursreguleringsfond</i>		
	Saldo pr. 01.04.2003	0	17
	Overført til formuekontoen	0	-17
		<u>0</u>	<u>0</u>
	<i>Henlæggelse til ekstraordinær uddannelse</i>		
	Saldo pr. 1.04.2003	75.000	100
	Overført fra resultatopgørelsen	0	-25
		<u>75.000</u>	<u>75</u>
	<b>Egenkapital pr. 31.03.2004</b>	<b><u>5.324.117</u></b>	<b><u>4.415</u></b>



**KOMMUNALE TJENESTEMÆND OG  
OVERENSKOMSTANSATTE**

**REVISIONSPROTOKOLLAT**

af 24. juni 2004, side 102 - 109  
vedrørende årsrapport for perioden  
01.04.2003 – 31.03.2004

**Revisionsinstituttet**  
**Statsautoriseret**  
**Revisionsaktieselskab**

CVR nr. 53 37 19 14

Medlem af Moore Stephens  
International

**www.ri.dk**

**KØBENHAVN**  
Skagensgade 1 · Boks 76  
DK-2630 Tåstrup

Telefon 43 50 50 50  
Telefax 43 50 50 00

E-mail kbhn@ri.dk

**ODENSE**  
Magnoliavej 12 B  
DK-5250 Odense SV

Telefon 65 92 65 70  
Telefax 65 92 68 86

E-mail odense@ri.dk

**VEJLE**  
Sjællandsgade 32  
DK-7100 Vejle

Telefon 75 72 43 22  
Telefax 75 72 59 22

E-mail vejle@ri.dk

**ÅRHUS**  
Stenvej 23 · Boks 1871  
DK-8270 Højbjerg

Telefon 86 27 59 11  
Telefax 86 27 53 40

E-mail aarhus@ri.dk

**AALBORG**  
Vesterbro 21 B, 1.  
DK-9000 Aalborg

Telefon 98 10 20 55  
Telefax 98 13 52 66

E-mail aalborg@ri.dk

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

<b>1</b>	<b>Indledning</b>	<b>102</b>
<b>2</b>	<b>Bemærkninger og anbefalinger</b>	<b>102</b>
<b>3</b>	<b>Revision af årsrapporten for 2003/2004</b>	<b>102</b>
<b>4</b>	<b>Resultatopgørelsen</b>	<b>103</b>
<b>5</b>	<b>Balancen</b>	<b>104</b>
<b>6</b>	<b>Andre opgaver</b>	<b>106</b>
<b>7</b>	<b>Skatteforhold</b>	<b>106</b>
<b>8</b>	<b>Lovpligtige erklæringer m.v.</b>	<b>106</b>
8.1	Revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar	106
8.2	Revisorerklæring	108
<b>9</b>	<b>Bestyrelsens underskrifter</b>	<b>109</b>



## 1 INDLEDNING

Som valgt revisor for Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte, har vi foretaget den i lovgivningen foreskrevne revision af den af ledelsen aflagte årsrapport.

Årsrapporten for perioden 01.04.2003 – 31.03.2004 udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	2003/2004	2002/2003 t.kr.
Resultat	909.385	1.434
Aktiver	10.363.717	9.441
Egenkapital	5.324.117	4.415

## 2 BEMÆRKNINGER OG ANBEFALINGER

I forbindelse med vor revision har vi ikke konstateret fejl af betydning for regnskabets retvisende billede.

## 3 REVISION AF ÅRSRAPPORTEN FOR 2003/2004

Som valgte revisorer har vi foretaget revision af årsrapporten for 2003/2004, og såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i dens nuværende form vil vi forsyne denne med en påtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Vi har i årets løb stikprøvevis gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for de regnskabsmæssige områder. Vi har herunder foretaget en gennemgang af de generelle edb-kontroller. Vor gennemgang har ikke konstateret mangler af betydning for aflæggelsen af årsrapporten.

Vi har den 25. november 2003 foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

I forbindelse med revisionen af årsrapporten har vi fra organisationens konstituerede sekretariatschef indhentet bekræftelse af årsrapportens fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætning, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder, herunder eventualforpligtelser.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol samt referat fra KTO's ordinære repræsentantskabsmøde er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de vedtagne dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i årsrapporten.

Årsrapporten for 2003/2004 er revideret i henhold til den nye revisorlov og en række nye revisionsstandarder mv. der er gældende for 2003. Den nye lov og standarderne tydeliggør og udvider på visse punkter revisors og ledelsens pligter og arbejde på bl.a. følgende områder:



- Revisor bliver underlagt kvalitetskontrol, der udføres af et af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nedsat Revisortilsyn.
- Såfremt revisor bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvask af penge i tilknytning til udførelsen af hvervet for organisationen, skal revisor underrette hvert medlem af ledelsen om dette forhold. Forholdet skal endvidere indføres i revisionsprotokollen. Endvidere er der regler for hvornår revisor skal underrette Statsadvokaturen for Særlig Økonomisk kriminalitet.
- Revisor skal indhente ledelsens vurdering af risikoen for at årsrapporten kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser og ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer som ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici. Endvidere skal ledelsen oplyse om eventuelt kendskab til konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.
- Ledelsen skal overfor revisor bekræfte, at eventuelle fejl, der konstateres under revisionen, og som ikke rettes i årsrapporten, er uvæsentlige for årsrapporten såvel sammenlagt som enkeltvis. Ledelsen skal bekræfte dette i ledelsens regnskabserklæring og der skal endvidere ske omtale i revisionsprotokollen af de ikke korrigerede fejl.
- Hvis årsrapporten ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form som afviger fra den som vi har forsynet med revisionspåtegning skal ledelsen indhente revisors forhåndsgodkendelse. Det gælder også offentliggørelse af årsrapporten på hjemmesiden i en form der er anderledes end den der er forsynet med revisionspåtegning.
- Revisor skal revidere, om ledelsen har identificeret alle nærtstående parter samt eventuelle transaktioner med sådanne.

Idet vi i øvrigt henviser til regnskabet, skal vi til enkelte af regnskabets poster oplyse følgende:

#### **4 RESULTATOPGØRELSEN**

##### **Kontingentindtægt**

Kontingentindtægten er afstemt til medlemsoversigt. Kontingentindbetalingen er afregnet på grundlag af de af organisationerne opgjorte medlemstal. Vi har ikke kontrolleret de medlemstal, der ligger til grund for de enkelte afregninger.

##### **Projekter**

Indtægter og udgifter vedrørende projekter er gennemgået med foreliggende aftaler m.v. I forbindelse hermed er kontrolleret korrekt periodisering af indtægterne.

##### **Pjecer**

Forretningsgangen for køb og salg af pjecer er gennemgået ved udvalgte stikprøver. Vi har herefter kontrolleret korrekt momsafregning vedrørende salget af pjecer.


**Personaleomkostninger**

Vi har i forbindelse med revisionen af årsrapporten foretaget afstemning af udbetalte lønninger for 2003 med redegørelser til skattevæsenet.

Vi har herudover foretaget stikprøvevis revision af de udbetalte lønninger. De udtagne stikprøver er kontrolleret til ansættelseskontrakter/lønreguleringsbreve m.v.

**Finansielle poster**

Renteindtægter er afstemt med foreliggende kontoudtog, og der er foretaget periodisering frem til 31.03.2004.

Vi har foretaget en beregning af det samlede afkast af KTO's placering i offentligt noterede værdipapirer og likvide beholdninger.

I afkastberegningen er medtaget renter og realiserede- og urealiserede kursgevinster/tab.

Det samlede afkast omfatter:

Pengeinstitutter	121.264
Værdipapirer	145.530
Realiserede- og urealiserede kursgevinster- og tab	- 20.100
	<b>246.694</b>

Den gennemsnitlige beholdning af likvide midler og offentligt noterede værdipapirer pr. 31.03.2003 og pr. 31.03.2004 udgør i alt kr. 7.093.137. I forhold hertil udgør afkastet for 2003/2004 3,5% (2002/2003 4,8%).

**5 BALANCEN**
**Materielle anlægsaktiver**

Det tidligere oprettede anlægskartotek er ajourført i overensstemmelse med god regnskabskik.

**Lager, pjecer**

Den opførte beholdning er afstemt med lagersystemets udvisende. Der er foretaget nødvendig nedskrivning for uaktuelle pjecer. Vi har herudover stikprøvevis kontrolleret værdiansættelsen. Lagerets tilstedeværelse er ikke kontrolleret.

**Revisionsinstituttet****Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte****Debitorer kr. 1.207.842**

Sekretariatsbidrag, udviklingsmidler	545.000
Den Personalepolitiske Messe	230.239
Diverse debitorer	175.375
Feriepengeforpligtelse, KFF & PersonaleWeb	117.700
Pjecer m.v.	70.424
PersonaleWeb	52.849
KFF	13.653
Mellemregning, diverse	2.602
	<hr/>
	<b>1.207.842</b>

**Periodeafgrænsningsposter kr. 764.869**

Lønninger og pension	691.704
Renter	57.612
Diverse	15.553
	<hr/>
	<b>764.869</b>

**Deposita kr. 237.303**

Depositum husleje	225.803
Depositum frankeringsmaskine	11.500
	<hr/>
	<b>237.303</b>

**Diverse kreditorer kr. 537.315**

Leverandører	473.932
Københavns kommune	46.630
Mellemregning moms	- 47.959
Revision og regnskabsmæssig assistance	46.000
Skyldig feriepenge, FerieKonto	14.172
Diverse	4.540
	<hr/>
	<b>537.315</b>

**Hensatte feriepenge kr. 1.392.400**

Beløbet er beregnet med 15% af den ferieberettigede løn til ansatte pr. 31.03.2004 for perioden 01.01.2003 - 31.03.2004.

**6 ANDRE OPGAVER**

I henhold til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekendtgørelse om statsautoriserede revisors erklæringer m.v. skal vi redegøre for den af os udførte regnskabsmæssige assistance og rådgivning:

- Medvirken ved udarbejdelse af årsrapport 2003/2004
- Udarbejdelse af selvangivelse
- Ud over revision af KTO's årsrapport har vi revideret og afgivet revisionspåtegning vedrørende: Københavns og Frederiksbergs Fællesrepræsentation

**7 SKATTEFORHOLD**

KTO er som arbejdsmarkedssammenslutning skattepligtig af renteindtægter, realiserede kursgevinster m.v. samt resultat af erhvervsmæssig virksomhed.

Vi har opgjort KTO's skattepligtige indkomst på grundlag af den reviderede årsrapport for tiden 01.04.2003 – 31.03.2004. På baggrund heraf forventes der ingen skattebetaling for perioden.

Vi har endvidere beregnet den udskudte skat pr. 31.03.2004. På baggrund af beregningen skal der ikke afsættes udskudt skat i regnskabet.

Vor revision af årsrapporten har ikke specielt taget sigte på opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men vi kan oplyse, at vi ikke under vor revision er blevet bekendt med forhold af betydning for skatteligningen, ud over det i beregningen medtagne.

**8 LOVPLIGTIGE ERKLÆRINGER M.V.****8.1 Revisionen formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar****Formål**

Revisionens formål er i henhold til lovgivningen at undersøge, om organisationens årsrapport er aflagt i overensstemmelse med god regnskabskik, bogføringsbekendtgørelsen og organisationens vedtægter. Under revisionen vil vi påse, at almindeligt anerkendt regnskabspraksis er fulgt, således at årsrapporten giver regnskabslæseren et retvisende billede af organisationens aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultat.

For revisionen som helhed gælder, at vi under revisionsarbejdet i rimeligt omfang er opmærksom på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder, og som er af betydning for regnskabsbrugerne. Fejl i årsrapporten, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil dog ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med organisationens ledelse foretage yderligere undersøgelser med henblik på at få afkræftet eller bekræftet formodningens rigtighed.

**Udførelse og omfang**

Revisionen udføres dels i årets løb, dels i forbindelse med aflæggelsen af årsrapporten. Revisionen i årets løb er et led i revisionen af årsrapporten og kan ikke betragtes som et afsluttet arbejde i sig selv. Først når årsrapporten er revideret og forsynet med vor revisionspåtegning, kan revisionen betragtes som afsluttet.

Efter afslutningen af revisionen skriver vi et revisionsprotokollat til årsrapporten. Herudover vil vi i årets løb foretage indførelse i revisionsprotokollen i det omfang, vi anser dette for påkrævet.

Inden afslutningen af revisionen af årsrapporten vil vi i overensstemmelse med god revisionsskik anmode ledelsen om at underskrive en erklæring til bekræftelse af årsrapportens fuldstændighed.

Revisionsarbejdet for det enkelte år udføres ved stikprøver og omfatter således ikke en gennemgang af alle forretningsgange inden for det regnskabsmæssige område og ikke en gennemgang af alle årets transaktioner og bilag. Muligheden for at hindre eventuelle fejl og uregelmæssigheder beror derfor først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af de administrative systemer er sikret en god intern kontrol.

Den stikprøvevise revision i årets løb vil blandt andet omfatte en gennemgang af udvalgte forretningsgange, herunder edb-området, og registreringer med henblik på at konstatere, om organisationens retningslinjer for de benyttede registreringssystemer følges samt om de af organisationen fastlagte forretningsgange overholdes. I tilslutning hertil vil vi foretage en vurdering af, om de anvendte registreringssystemer og forretningsgange skønnes at være hensigtsmæssige og forsvarlige i kontrolmæssig henseende, herunder tilstrækkelige til at sikre, at alle transaktioner kommer rigtigt til udtryk i årsrapporten.

Revisionen ved årsafslutningen omfatter blandt andet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med budgetter og med tidligere års resultatopgørelser.

Ved revisionen af balancen vil vi i overensstemmelse med god revisionsskik overbevise os om de opførte aktivers tilhørsforhold til organisationen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse.

Vi vil endvidere påse, at de gældsposter og forpligtigelser, der os bekendt påhviler organisationen, er rigtigt udtrykt i årsrapporten.

Derudover vil vi påse at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsrapporten.

Præsentation af regnskabsinformationer på organisationens hjemmeside af såvel urevideret som revideret regnskabsinformation er ikke omfattet af vores lovpligtige revision.



**Ansvar**

I lov om statsautoriserede revisorer bestemmes, at en statsautoriseret revisors påtegning på en årsrapport anses, medmindre andet fremgår af påtegningen, som udtryk for, at

- årsrapporten er revideret af revisor
- årsrapporten er opstillet på grundlag af bogføringen
- årsrapporten er opgjort under omhyggelig hensyntagen til bestående værdier, rettigheder og forpligtelser
- årsrapporten er i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelse.

Det er således ledelsens ansvar, at årsrapporten giver et korrekt udtryk for organisationens økonomiske stilling samt resultatet af årets drift.

**8.2 Revisors erklæring**

Med henvisning til bekendtgørelse om statsautoriserede revisorers virksomhed erklærer vi:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 24. juni 2004

**Revisionsinstituttet**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab





Lars Clemmen Christensen


statsautoriseret revisor


## BESTYRELSENS UNDERSKRIFTER


Forelagt for bestyrelsen på mødet, den 24. juni 2004

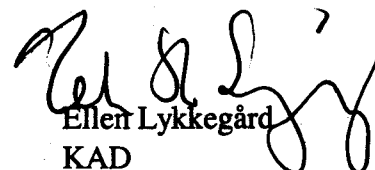
  
Dennis Kristensen  
FOA, formand

  
Anders Bondo Christensen  
LC

  
Henning Breinholt  
DS

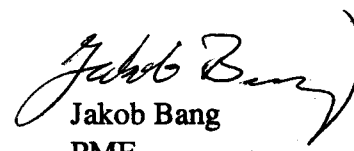
  
Jørgen Mosbæk  
Hafinspektørforeningen

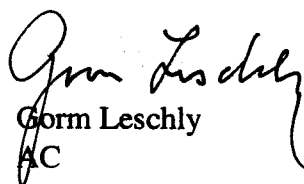
  
Kirsten Nissen  
SL

  
Ellen Lykkegård  
KAD

  
Birgit Elgaard  
BUPL

  
Arne Hansen  
SID


  
Jakob Bang  
PMF

  
Gorm Leschly  
AC

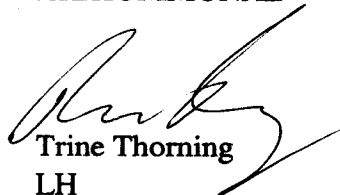
  
Kenneth Bergen  
Dansk Metal

  
Vibeke Thonboe  
FKF

  
Kim Simonsen  
HK/KOMMUNAL

  
Ole Nielsen  
KC

  
Inger Bolwinkel  
FOA

  
Trine Thorning  
LH

Til  
KTO's bestyrelse

Side 12  
25. november 2003


**Kritisk revision tirsdag den 25. november 2003**


Som et led i vores revision har vi dags dato aflagt besøg i KTO's sekretariat og foretaget stikprøvevis gennemgang af KTO's bilagsmateriale.

Gennemgangen omfattede bilagene 3100-3399 og 3400-3665.

Revisionsbesøget gav ikke anledning til bemærkninger.

København, den 25/11-2003

  
Nils Pedersen  
kritisk revisor

  
Søren Johnsen  
kritisk revisor