

REVISIONSFIRMAET EDELBO & LUND-LARSEN

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Således vedtaget på kredsens
generalforsamling

den / 2019

Dirigent



FREDERIKSHOLMS KANAL 2
DK-1220 KØBENHAVN K
TELEFON: +45 33 43 64 00
TELEFAX: +45 33 43 64 01
INTERNET: www.lund-larsen.dk
EMAIL: ll@lund-larsen.dk
CVR-NR: 32 32 72 49

GENTOFTE KOMMUNELÆRERFORENING

Hellerupvej 44, 2900 Hellerup

CVR nr. 27 13 76 28

Årsregnskab for 2018



I N D H O L D S F O R T E G N E L S E

	<u>Side</u>
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	1-2
Anvendt regnskabspraksis	3
Resultatopgørelse for 2018	4
Balance pr. 31. december 2018	5-6
Noter	7-9
Opgørelse af skattepligtig indkomst	10
Særlig Fond:	
Resultatopgørelse 2018	11
Balance pr. 31. december 2018	12

Til medlemmerne i Gentofte Kommunalærerforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gentofte Kommunalærerforening for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis samt regnskab for Særlig Fond. Årsregnskabet udarbejdes efter Årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2018 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 foreningen 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 foreningens 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 regnskabsbrugerne 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 væsentlige 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 foreningens interne kontrol.
- 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 foreningens 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.

København, den 18. januar 2019

REVISIONSFIRMAET

EDELBO & LUND-LARSEN

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB
CVR NR. 32 32 72 49

Palle Mørch
Statsautoriseret revisor
MNE-29381

Generelt:

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder.

Kontingent indtægter:

Kredsens andel af medlemmets kontingent indregnes i resultatopgørelsen såfremt kontingentet er indbetalt til Danmarks Lærerforening.

Finansielle poster:

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiseret kursgevinst eller tab ved udtrækning/salg af aktier og obligationer.

Selskabsskat:

Kredsen er skattepligtig af kursreguleringer, rente- og udbytteindkomst, dog med et bundfradrag på kr. 200.000.

Materielle anlægsaktiver:

Anskaffelser udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender:

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

Værdipapirer:

Værdipapirer er optaget til statusdagens kurs. Kursreguleringer føres direkte på egenkapitalen.

Periodeafgrænsningsposter:

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital:

Ej realiseret kursgevinst vedrørende henholdsvis aktier og obligationer medtages under egenkapitalen.

Hensættelser:

Heri indgår generalforsamlingsbeslutede henlæggelser.

Gældsforpligtelser:

Prioritetsgæld og andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter:

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Noter			Budget 2018 t.kr	2017
	Indtægter:			
	Kontingenter i alt	2.106.484	2.100	2.071.380
	Kontingent HØ og SAKS ..	-17.211	-18	-9.975
		2.089.273	2.082	2.061.405
	Akut tildeling	276.522	271	285.677
1	Renter og udbytte	135.990	112	110.259
	<u>Indtægter i alt</u>	2.501.785	2.465	2.457.341
		-----	-----	-----
	Udgifter:			
2	Kontorhold	150.248	138	135.143
3	Kredskontor	211.400	222	218.287
4	PR og kampagner	5.934	10	10.240
5	Møder og kurser	297.942	346	327.857
6	Frikøb, pension og skattefrie ydelser	886.584	876	862.162
7	Løn og vederlag, ansatte	802.750	798	800.522
	Revision	12.000	12	12.000
	Rejselegater	25.000	25	25.000
	Arbejdsmiljøpris	0	0	10.000
	Hensat til IT	0	0	15.000
	Hensat til indvendig vedligeholdelse	25.000	25	25.000
	<u>Udgifter i alt</u>	2.416.858	2.452	2.441.211
		-----	-----	-----
	Årets resultat	84.927	13	16.130
		=====	===	=====

Noter2017**Aktiver:**

8	Anlægsaktiver:		
	Aktier, investeringsforeninger og obligationer	2.200.896	2.367.491
	Aktiver i Særlig Fond, jf. s. 12 .	<u>3.606.813</u>	<u>3.600.000</u>
	<u>Anlægsaktiver i alt</u>	5.807.709	5.967.491
		-----	-----
Omsætningsaktiver:			
	Forudbetalt løn	49.317	48.226
	Tilgodehavende kontingent, afregning DLF	171.348	171.159
	Mellemregning Særlig Fond	986.062	897.672
	Tilgodehavende udbytteskat	14.641	5.074
	Kassebeholdning	171	171
	Lån & Spar Bank	<u>65.738</u>	<u>16.861</u>
	<u>Omsætningsaktiver i alt</u>	1.287.277	1.139.163
		-----	-----
	Aktiver i alt	7.094.986	7.106.654
		=====	=====

Noter2017**Passiver:**

Egenkapital:

Saldo primo	3.076.839	3.035.717
Kursreguleringer:		
Aktier og investeringsforeninger	-175.171	24.992
Årets resultat	<u>84.927</u>	<u>16.130</u>

	2.986.595	3.076.839
Egenkapital Særlig Fond, jf. s. 12	<u>2.620.751</u>	<u>2.635.169</u>

<u>Egenkapital i alt</u>	5.607.346	5.712.008
	-----	-----

Hensættelser:

Frikøbsforpligtelse	330.813	330.813
Hensat til IT	68.584	68.584
Hensat til indvendig vedligeholdelse	27.476	2.476
Ny Start	<u>50.000</u>	<u>0</u>

<u>Hensættelser i alt</u>	476.873	401.873
	-----	-----

Kortfristet gæld:

Gæld i Særlig Fond, jf. s. 12	986.062	964.831
Skyldig A-skat og AM-bidrag	19.043	21.122
Skyldige omkostninger	<u>5.662</u>	<u>6.820</u>

<u>Kortfristet gæld i alt</u>	1.010.767	992.773
	-----	-----

Passiver i alt	7.094.986	7.106.654
	=====	=====

Foranstående regnskab er godkendt på kredsstyrelsesmødet den / 2019.

Jeppe Dehli
Formand

Niels Jørgen Engel
Kasserer

Budget
2018
t.kr

2017

1 - Renter og udbytte:

Renteindtægter:

Lån & Spar	676	1	866
Obligationer og inv.foreninger ...	2.267	4	3.121
Mellemregning, Særlig Fond	45.793	44	44.529
Tab ved salg og udtrækning af obl.	-1.555	0	-1.104
Aktieudbytte	88.809	63	62.847
	<u>135.990</u>	<u>112</u>	<u>110.259</u>
	=====	===	=====

2 - Kontorhold:

Kontorartikler/udstyr	33.175	10	8.565
Kopiering og leasing	27.380	28	33.466
Telefon, internet	11.449	10	10.583
Porto	0	1	257
Gebyr, administrationsopkrævning DLF	37.072	38	36.696
Gebyrer, Bluegarden	4.274	5	4.910
Gebyrer, bank	566	1	571
Håndbøger og blade	3.259	10	5.985
Gaver og repræsentation	16.189	15	15.243
Forsikring	14.834	15	13.052
IT-udgifter	2.050	5	5.815
	<u>150.248</u>	<u>138</u>	<u>135.143</u>
	=====	===	=====

3 - Kredskontor:

Husleje Hellerupvej	156.000	156	156.000
Varme/vand	29.885	29	28.583
El	7.958	12	11.943
Løn, rengøring	16.813	20	17.086
Vinduespolering	744	5	4.675
	<u>211.400</u>	<u>222</u>	<u>218.287</u>
	=====	===	=====

		Budget 2018 t.kr	2017
4 - PR og kampagner:			
PR og kampagner	5.934	10	10.240
	=====	===	=====
5 - Møder og kurser:			
KR og TR møder	30.594	25	26.161
Medlemsmøder	8.771	10	9.642
Generalforsamling	18.978	15	12.921
Kurser og konferencer	155.121	200	199.022
Åbent kursus	51.824	60	43.274
Kongres	3.167	5	3.544
Kørsel	10.242	10	9.000
Mødediæter	2.995	5	8.703
Pensionistmøder m.m.	16.250	16	15.590
	297.942	346	327.857
	=====	===	=====
6 - Frikøb, pensioner og skattefrie ydelser:			
Frikøb TR og TR-suppleanter	103.487	104	102.640
Frikøb kredsstyrelsen	624.915	610	606.118
Skattefrie ydelser	158.182	162	153.404
	886.584	876	862.162
	=====	===	=====
7 - Løn og vederlag, ansatte:			
Sagsbehandler	599.116	591	595.328
Bogholder	30.187	31	31.495
Vederlag formand	100.257	100	99.012
Vederlag næstformand	33.419	34	33.004
Lønsumsafgift og ATP	39.771	42	41.683
	802.750	798	800.522
	=====	===	=====

2017**8 - Aktier, investeringsforeninger og obligationer:**

Aktier:

Lån & Spar Bank A/S, 254 stk.	117.348	95.931
	-----	-----

Investeringsforeninger:

Lån & Spar Bank Invest obligationer, 13.180 stk.	1.164.717	1.174.206
Lån & Spar Bank Invest Verden, 3.221 stk. ...	268.277	322.422
Lån & Spar Bank aktier, 1.385 stk.	134.483	188.775
Gudme Raaschou European High Yield, 3.500 stk	383.215	413.000
Gudme Raaschou Classics, 908 stk.	81.248	104.420
	-----	-----
	2.031.940	2.298.754
	-----	-----

Obligationer:

Nykredit:

5% 01E 2041	2.996	4.183
4% 02D 2028	48.612	64.554
	-----	-----
	51.608	68.737
	-----	-----

I alt

2.200.896	2.367.491
=====	=====

OPGØRELSE AF SKATTEPLIGTIG INDKOMST

10.

Renter, netto, Særlig Fond, jf. side 11	-46.815
Renteindtægter m.v., jf. side 7	135.990
Kursregulering, aktier, jf. side 6	<u>-175.171</u>
	-85.996
Bundfradrag	<u>0</u>
Negativ skattepligtig indkomst	-85.996
	=====

Gentofte Kommunalærerforening er derfor ikke omfattet af selskabsskattebetaling for 2018.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

		<u>2017</u>
Ejendommens drift:		
Husleje Hellerupvej	156.000	156.000
Vedligeholdelse	-14.999	-8.498
Snerydning	-18.746	-33.034
Forsikring	-6.844	-6.597
Ejendomsskatter og renovation	<u>-42.567</u>	<u>-41.410</u>
<u>Ejendommens drift i alt</u>	72.844	66.461
	-----	-----
Udgifter:		
Andel løn bogholder/kasserer	33.697	42.630
Revision	6.750	6.750
Gebyrer	<u>0</u>	<u>100</u>
<u>Udgifter i alt</u>	40.447	49.480
	-----	-----
Resultat før renter	32.397	16.981
	-----	-----
Renteindtægter	0	27
Renteudgifter, mellemregning GKL	45.793	44.529
Renteudgifter	<u>1.022</u>	<u>103</u>
<u>Renter i alt, netto</u>	46.815	44.605
	-----	-----
Årets resultat	-14.418	-27.624
	=====	=====

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018

		<u>2017</u>
Aktiver:		
Anskaffelsessum ejendom	2.750.000	2.750.000
Ombygning 2007	206.750	206.750
Ombygning, håndværkerudgifter 2002	101.821	101.821
Regulering til ejendomsværdi 2010	499.154	499.154
Advokat og skøde	<u>42.275</u>	<u>42.275</u>
<u>Ejendommen i alt</u>	3.600.000	3.600.000
Lån & Spark Bank	<u>6.813</u>	<u>0</u>
Aktiver i alt	3.606.813	3.600.000
	=====	=====
Passiver:		
Egenkapital:		
Saldo primo	2.635.169	2.662.793
Årets resultat	<u>-14.418</u>	<u>-27.624</u>
<u>Egenkapital i alt</u>	2.620.751	2.635.169
	-----	-----
Gæld:		
Lån & Spar Bank	0	67.159
Mellemregning GKL	<u>986.062</u>	<u>897.672</u>
<u>Gæld i alt</u>	986.062	964.831
	-----	-----
Passiver i alt	3.606.813	3.600.000
	=====	=====