

REVISIONSFIRMAET EDELBO & LUND-LARSEN

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Således vedtaget på kredsens
generalforsamling

den / 2023

Dirigent



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

GENTOFTE KOMMUNELÆRERFORENING

Hellerupvej 44, 2900 Hellerup

CVR nr. 27 13 76 28

Årsregnskab for 2022



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

	<u>Side</u>
Ledelsens godkendelsespåtegning	1
Revisionspåtegning kritiske revisorer	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2-3
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse for 2022	5
Balance pr. 31. december 2022	6-7
Noter	8-10
Opgørelse af skattepligtig indkomst	11
Særlig Fond:	
Resultatopgørelse 2022	12
Balance pr. 31. december 2022	13

LEDELSENS GODKENDELSESPÅTEGNING

1.

Efterstående årsrapport 2022 for Gentofte Kommunalærerforening, der udviser et resultat på kr. 285.789 samt en egenkapital på kr. 6.471.697, godkendes herved.

Hellerup, den 25. januar 2023

Jeppe Dehli
Formand

Niels Jørgen Engel
Kasserer

REVISIONSPÅTEGNING KRITISKE REVISORER

Som foreningens kritiske revisorer har vi foretaget revision af foreningens virksomhed for 2022 og kan erklære, at de økonomiske dispositioner er foretaget i overensstemmelse med vedtagne budgetter og givne bevillinger.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Hellerup, den 25. januar 2023

Bjørn Carlsen

Nikolaj Lind

Til medlemmerne i Gentofte Kommunalærerforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gentofte Kommunalærerforening for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2022, 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 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2022 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 *Revisorers ansvar for revisionen af årsregnskabet*. Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med Internationale Ethics Standards Board for Accountants internationale retningslinjer for revisorer etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revision

Foreningen har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har ikke været underlagt revision.

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.

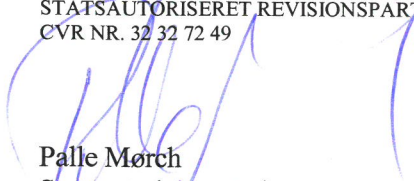
Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

København, den 25. januar 2023

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.

<u>Noter</u>			Budget 2022 t.kr	2021
	Indtægter:			
	Kontingenter i alt	2.121.145	2.153	2.148.235
	Kontingent HØ og SAKS ..	<u>-13.167</u>	<u>-13</u>	<u>-13.167</u>
		2.107.978	2.140	2.135.068
	Akut tildeling	316.308	320	308.000
1	Renter og udbytte	<u>147.226</u>	<u>135</u>	<u>102.570</u>
	<u>Indtægter i alt</u>	2.571.512	2.595	2.545.638
		-----	-----	-----
	Udgifter:			
2	Kontorhold	111.787	119	125.737
3	Kredskontor	227.646	225	212.514
4	PR og kampagner	14.190	6	3.993
5	Møder og kurser	271.711	311	159.006
6	Frikøb, pension og skattefrie ydelser	739.788	737	932.346
7	Løn og vederlag, ansatte	858.601	835	758.751
	Revision	12.000	12	12.000
	Rejselegater	25.000	25	0
	Hensat til indvendig vedligeholdelse	<u>25.000</u>	<u>25</u>	<u>25.000</u>
	<u>Udgifter i alt</u>	2.285.723	2.295	2.229.347
		-----	-----	-----
	Årets resultat	285.789	300	316.291
		=====	===	=====

Noter2021**Aktiver:**

Anlægsaktiver:			
8	Aktier, investeringsforeninger og obligationer	2.119.291	2.496.784
	Aktiver i Særlig Fond, jf. s. 13 .	<u>3.768.940</u>	<u>3.656.593</u>
	<u>Anlægsaktiver i alt</u>	5.888.231	6.153.377
		-----	-----
Omsætningsaktiver:			
	Forudbetalt løn	53.830	50.620
	Tilgodehavende kontingent, afregning DLF	176.543	173.127
	Mellemregning Særlig Fond	1.221.804	1.082.543
	Tilgodehavende udbytteskat	16.625	9.579
	Kassebeholdning	0	171
	Lån & Spar Bank	<u>887.906</u>	<u>772.807</u>
	<u>Omsætningsaktiver i alt</u>	2.356.708	2.088.847
		-----	-----
	Aktiver i alt	8.244.939	8.242.224
		=====	=====

Noter2021**Passiver:**

Egenkapital:

Saldo primo	4.010.151	3.549.254
Kursreguleringer:		
Aktier og investeringsforeninger	-371.379	144.606
Årets resultat	<u>285.789</u>	<u>316.291</u>

	3.924.561	4.010.151
Egenkapital Særlig Fond, jf. s. 13	<u>2.547.136</u>	<u>2.574.050</u>

<u>Egenkapital i alt</u>	6.471.697	6.584.201
	-----	-----

Hensættelser:

Frikøbsforpligtelse	330.813	330.813
Hensat til IT	14.253	38.308
Hensat til indvendig vedligeholdelse	127.476	102.476
Ny Start	<u>30.347</u>	<u>50.000</u>

<u>Hensættelser i alt</u>	502.889	521.597
	-----	-----

Kortfristet gæld:

Gæld i Særlig Fond, jf. s. 13	1.221.804	1.082.543
Skyldig A-skat og AM-bidrag	40.220	52.752
Skyldige omkostninger	<u>8.329</u>	<u>1.131</u>

<u>Kortfristet gæld i alt</u>	1.270.353	1.136.426
	-----	-----

Passiver i alt

8.244.939	8.242.224
=====	=====

Budget
2022
t.kr

2021

1 - Renter og udbytte:

Renteindtægter:

Lån & Spar	-3.438	-4	-3.815
Obligationer og inv.foreninger ...	616	1	867
Mellemregning, Særlig Fond	59.563	50	49.275
Tab ved salg og udtrækning af obl.	-1.047	0	-790
Aktieudbytte	<u>91.532</u>	<u>88</u>	<u>57.033</u>
	147.226	135	102.570
	=====	===	=====

2 - Kontorhold:

Kontorartikler/udstyr	8.348	13	13.125
Kopiering og leasing	2.364	2	1.630
Telefon, internet	15.699	16	9.805
Gebyr, administrationsopkrævning DLF	37.716	38	38.340
Gebyrer, Visma	6.225	5	4.824
Gebyrer, bank	584	1	420
Håndbøger og blade	4.260	6	5.769
Gaver og repræsentation	17.324	18	30.721
Forsikring	14.000	15	15.224
IT-udgifter	<u>5.267</u>	<u>5</u>	<u>5.879</u>
	111.787	119	125.737
	=====	===	=====

3 - Kredskontor:

Husleje Hellerupvej	156.000	156	156.000
Varme/vand	30.715	32	26.293
El	16.669	15	9.685
Løn, rengøring	<u>24.262</u>	<u>22</u>	<u>20.536</u>
	227.646	225	212.514
	=====	===	=====

Budget
2022
t.kr

2021

4 - PR og kampagner:

PR og kampagner	14.190	6	3.993
	=====	===	=====

5 - Møder og kurser:

KR og TR møder	29.104	27	18.914
Medlemsmøder	4.918	10	2.859
Generalforsamling	15.400	18	13.094
Kurser og konferencer	135.289	150	29.156
Medlemskursus	54.107	75	69.913
Kongres	1.708	4	3.379
Kørsel	9.258	8	5.311
Mødediater	3.872	3	1.123
Pensionistmøder m.m.	<u>18.055</u>	<u>16</u>	<u>15.257</u>
	271.711	311	159.006
	=====	===	=====

6 - Frikøb, pensioner og skattefrie ydelser:

Frikøb TR og TR-suppleanter	99.422	108	108.464
Frikøb kredsstyrelsen	459.132	455	652.133
Skattefrie ydelser	<u>181.234</u>	<u>174</u>	<u>171.749</u>
	739.788	737	932.346
	=====	===	=====

7 - Løn og vederlag, ansatte:

Sagsbehandler	633.475	622	540.618
Bogholder	33.395	33	38.499
Vederlag formand	119.797	108	105.557
Vederlag næstformand	27.107	27	29.681
Lønsumsafgift og ATP	<u>44.827</u>	<u>45</u>	<u>44.396</u>
	858.601	835	758.751
	=====	===	=====

2021**8 - Aktier, investeringsforeninger og obligationer:**

Aktier:

Lån & Spar Bank A/S, 254 stk.	162.923	158.750
	-----	-----

Investeringsforeninger:

Lån & Spar Bank Invest obligationer, 13.180 stk.	1.024.877	1.146.264
Lån & Spar Bank Invest Verden, 3.221 stk. ...	311.471	410.033
Lån & Spar Bank aktier, 1.385 stk.	164.953	244.245
Gudme Raaschou European High Yield, 3.500 stk	346.990	399.700
Gudme Raaschou Classics, 908 stk.	<u>95.885</u>	<u>119.484</u>
	1.944.176	2.319.726
	-----	-----

Obligationer:

Nykredit:

5% 01E 2041	829	1.155
4% 02D 2028	<u>11.363</u>	<u>17.153</u>
	12.192	18.308
	-----	-----

I alt

2.119.291	2.496.784
=====	=====

Renter, netto, Særlig Fond, jf. side 12	-60.253
Renteindtægter m.v., jf. side 8	147.226
Kursregulering, aktier, jf. side 7	<u>-371.379</u>
	-284.406
Bundfradrag	<u>200.000</u>
Negativ skattepligtig indkomst	-484.406
	=====

Gentofte Kommunalærerforening er derfor ikke omfattet af selskabsskattebetaling for 2022.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

		<u>2021</u>
Ejendommens drift:		
Husleje Hellerupvej	156.000	156.000
Vedligeholdelse	0	-7.628
Snerydning	-23.309	-21.586
Forsikring	-7.428	-7.304
Ejendomsskatter og renovation	<u>-49.376</u>	<u>-46.484</u>
<u>Ejendommens drift i alt</u>	75.887	72.998
	-----	-----
Udgifter:		
Andel løn bogholder/kasserer	35.698	35.599
Revision	6.750	6.750
Gebyrer	<u>100</u>	<u>100</u>
<u>Udgifter i alt</u>	42.548	42.449
	-----	-----
Resultat før renter	33.339	30.549
	-----	-----
Renteindtægter	0	0
Renteudgifter, mellemregning GKL	59.563	49.275
Renteudgifter	<u>690</u>	<u>53</u>
<u>Renter i alt, netto</u>	-60.253	-49.328
	-----	-----
Årets resultat	-26.914	-18.779
	=====	=====

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022

		<u>2021</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
Igangværende byggeri	60.625	31.250
Lån & Spark Bank	<u>108.315</u>	<u>25.343</u>
Aktiver i alt	3.768.940	3.656.593
	=====	=====
Passiver:		
Egenkapital:		
Saldo primo	2.574.050	2.592.829
Årets resultat	<u>-26.914</u>	<u>-18.779</u>
<u>Egenkapital i alt</u>	2.547.136	2.574.050
	-----	-----
Gæld:		
Mellemregning GKL	<u>1.221.804</u>	<u>1.082.543</u>
<u>Gæld i alt</u>	1.221.804	1.082.543
	-----	-----
Passiver i alt	3.768.940	3.656.593
	=====	=====