

REVISIONSFIRMAET EDELBO & LUND-LARSEN

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Således vedtaget på kredsens
generalforsamling

den / 2024

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 2023



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 2023	5
Balance pr. 31. december 2023	6-7
Noter	8-10
Opgørelse af skattepligtig indkomst	11
Særlig Fond:	
Resultatopgørelse 2023	12
Balance pr. 31. december 2023	13

LEDELSENS GODKENDELSESPÅTEGNING

1.

Efterstående årsrapport 2023 for Gentofte Kommunalærerforening, der udviser et resultat på kr. 150.814 samt en egenkapital på kr. 6.748.076, godkendes herved.

Hellerup, den 17. januar 2024

Kirsten Holm Larsen
Formand

Niels Jørgen Engel
Kasserer

REVISIONSPÅTEGNING KRITISKE REVISORER

Som foreningens kritiske revisorer har vi foretaget revision af foreningens virksomhed for 2023 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 17. januar 2024

Bjørn Carlsen

Nikolaj Lind

Til medlemmerne i Gentofte Kommunalærerforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gentofte Kommunalærerforening for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2023 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 10. januar 2024

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 generalforsamlingsbesluttede 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.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

5.

<u>Noter</u>		Budget 2023 <u>t.kr</u>	<u>2022</u>
	Indtægter:		
	Kontingenter i alt	2.174	2.121.145
	Kontingent HØ og SAKS ...	<u>-13</u>	<u>-13.167</u>
		2.101.049	2.107.978
	Akut tildeling	320	316.308
1	Renter og udbytte.....	<u>121</u>	<u>147.226</u>
	<u>Indtægter i alt</u>	2.602	2.571.512
		-----	-----
	Udgifter:		
2	Kontorhold	128	111.787
3	Kredskontor	222	227.646
4	PR og kampagner	15	14.190
5	Møder og kurser	316	271.711
6	Frikøb, pension og skattefrie ydelser	933	739.788
7	Løn og vederlag, ansatte	886	858.601
	Revision	12	12.000
	Rejselegater	25	25.000
	Hensat til IT	15	0
	Hensat til indvendig vedligeholdelse	<u>25</u>	<u>25.000</u>
	<u>Udgifter i alt</u>	2.577	2.285.723
		-----	-----
	Årets resultat	25	285.789
		====	====

Noter2022**Aktiver:**

	Anlægsaktiver:	
8	Aktier, investeringsforeninger og obligationer	2.255.297 2.119.291
	Aktiver i Særlig Fond, jf. s. 13 ..	<u>7.761.209 3.768.940</u>
	<u>Anlægsaktiver i alt</u>	<u>10.016.506 5.888.231</u>

	Omsætningsaktiver:	
	Forudbetalt løn	57.664 53.830
	Tilgodehavende kontingent, afregning DLF	167.582 176.543
	Mellemregning Særlig Fond	1.249.749 1.221.804
	Tilgodehavende udbytteskat	7.722 16.625
	Andre tilgodehavender	1.119 0
	Lån & Spar Bank	<u>934.536 887.906</u>
	<u>Omsætningsaktiver i alt</u>	<u>2.418.372 2.356.708</u>

	Aktiver i alt	12.434.878 8.244.939
		=====

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

7.

Noter2022**Passiver:**

Egenkapital:		
Saldo primo	3.924.561	4.010.151
Kursreguleringer:		
Aktier og investeringsforeninger	139.875	-371.379
Årets resultat	<u>150.814</u>	<u>285.789</u>
	4.215.250	3.924.561
Egenkapital Særlig Fond, jf. s. 13.	<u>2.536.460</u>	<u>2.547.136</u>
<u>Egenkapital i alt</u>	6.751.710	6.471.697
	-----	-----
Hensættelser:		
Frikøbsforpligtelse	168.440	330.813
Hensat til IT.....	693	14.253
Hensat til indvendig vedligeholdelse.....	152.476	127.476
Ny Start	<u>6.978</u>	<u>30.347</u>
<u>Hensættelser i alt</u>	328.587	502.889
	-----	-----
Kortfristet gæld:		
Gæld i Særlig Fond, jf. s. 13	5.224.749	1.221.804
Skyldig A-skat og AM-bidrag	64.400	40.220
Skyldige omkostninger	<u>65.432</u>	<u>8.329</u>
<u>Kortfristet gæld i alt</u>	5.354.581	1.270.353
	-----	-----
Passiver i alt	12.434.878	8.244.939
	=====	=====

		Budget 2023 <u>t.kr</u>	<u>2022</u>
1 - Renter og udbytte:			
Renteindtægter:			
Lån & Spar	4.832	0	-3.438
Obligationer og inv.foreninger ...	433	1	616
Mellemregning, Særlig Fond	61.468	100	59.563
Tab ved salg og udtrækning af obl.	-15	0	-1.047
Aktieudbytte	<u>36.551</u>	<u>20</u>	<u>91.532</u>
	103.269	121	147.226
	=====	===	=====
2 - Kontorhold:			
Kontorartikler/udstyr	9.834	12	8.348
Kopiering og leasing	2.045	2	2.364
Telefon, internet	12.053	19	15.699
Gebyr, administrationsopkrævning DLF	34.833	38	37.716
Gebyrer, Visma	5.561	5	6.225
Gebyrer, bank	1.430	1	584
Håndbøger og blade	9.571	6	4.260
Gaver og repræsentation	25.035	20	17.324
Forsikring	8.819	15	14.000
IT-udgifter	<u>23.910</u>	<u>10</u>	<u>5.267</u>
	133.091	128	111.787
	=====	===	=====
3 - Kredskontor:			
Husleje Hellerupvej	156.000	156	156.000
Varme/vand	33.884	36	30.715
El	18.775	20	16.669
Løn, rengøring	<u>0</u>	<u>10</u>	<u>24.262</u>
	208.659	222	227.646
	=====	===	=====

NOTER

9.

		Budget 2023 <u>t.kr</u>	<u>2022</u>
4 - PR og kampagner:			
PR og kampagner	17.462	15	14.190
	=====	===	=====
5 - Møder og kurser:			
KR og TR møder	25.819	30	29.104
Medlemsmøder	7.213	10	4.918
Generalforsamling	20.337	18	15.400
Kurser og konferencer	127.010	150	135.289
Medlemskursus	67.057	75	54.107
Kongres	0	4	1.708
Kørsel	5.922	9	9.258
Mødediæter	5.029	4	3.872
Pensionistmøder m.m.	<u>16.552</u>	<u>16</u>	<u>18.055</u>
	274.939	316	271.711
	=====	===	=====
6 - Frikøb, pensioner og skattefrie ydelser:			
Frikøb TR og TR-suppleanter	99.958	108	99.422
Frikøb kredsstyrelsen	543.723	635	459.132
Skattefrie ydelser	<u>174.623</u>	<u>190</u>	<u>181.234</u>
	818.304	933	739.788
	=====	===	=====
7 - Løn og vederlag, ansatte:			
Sagsbehandler	671.798	661	633.475
Bogholder	32.004	34	33.395
Vederlag formand	108.512	109	119.797
Vederlag næstformand	36.371	37	27.107
Lønsumsafgift og ATP	<u>44.256</u>	<u>45</u>	<u>44.827</u>
	892.941	886	858.601
	=====	===	=====

2022**8 - Aktier, investeringsforeninger og obligationer:**

Aktier:

Lån & Spar Bank A/S, 254 stk.	168.910	162.923
	-----	-----

Investeringsforeninger:

Lån & Spar Bank Invest obligationer, 13.180 stk.	1.086.209	1.024.877
Lån & Spar Bank Invest Verden, 3.221 stk. ...	344.003	311.471
Lån & Spar Bank aktier, 1.385 stk.	156.366	164.953
Gudme Raaschou European High Yield, 3.500 stk	385.000	346.990
Gudme Raaschou Classics, 908 stk.	<u>106.486</u>	<u>95.885</u>
	2.078.064	1.944.176
	-----	-----

Obligationer:

Nykredit:

5% 01E 2041	694	829
4% 02D 2028	<u>7.629</u>	<u>11.363</u>
	8.323	12.192
	-----	-----

I alt

	2.255.297	2.119.291
	=====	=====

OPGØRELSE AF SKATTEPLIGTIG INDKOMST

11.

Renter, netto, Særlig Fond, jf. side 12	-49.569
Renteindtægter m.v., jf. side 8	103.269
Kursregulering, aktier, jf. side 7	<u>139.875</u>
	193.575
Bundfradrag	<u>200.000</u>
Negativ skattepligtig indkomst	-6.425
	=====

Gentofte Kommunalærerforening er derfor ikke omfattet af selskabsskattebetaling for 2023.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

2022

Ejendommens drift:		
Husleje Hellerupvej	156.000	156.000
Vedligeholdelse	0	0
Snerydning	-13.892	-23.309
Forsikring	-7.592	-7.428
Ejendomsskatter og renovation	-49.976	-49.376
<u>Ejendommens drift i alt</u>	84.540	75.887
	-----	-----
Udgifter:		
Andel løn bogholder/kasserer	37.922	35.698
Revision	7.625	6.750
Gebyrer	100	100
<u>Udgifter i alt</u>	45.647	42.548
	-----	-----
Resultat før renter	38.893	33.339
	-----	-----
Renteindtægter	11.899	0
Renteudgifter, mellemregning GKL	61.468	59.563
Renteudgifter	0	690
<u>Renter i alt, netto</u>	-49.569	-60.253
	-----	-----
Årets resultat	-10.676	-26.914
	=====	=====

SÆRLIG FOND

13.

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2023

2022**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>

Ejendommen i alt 3.600.000 3.600.000

Igangværende byggeri	2.650.187	60.625
Lån & Spark Bank	<u>1.511.022</u>	<u>108.315</u>

Aktiver i alt 7.761.209 3.768.940
=====

Passiver:

Egenkapital:		
Saldo primo	2.547.136	2.574.050
Årets resultat	<u>-10.676</u>	<u>-26.914</u>

Egenkapital i alt 2.536.460 2.547.136

Gæld:		
GKL's Feriekolonier	3.975.000	0
Mellemregning GKL	<u>1.249.749</u>	<u>1.221.804</u>

Gæld i alt 5.224.749 1.221.804

Passiver i alt 7.761.209 3.768.940
=====