

Kjær Revision

En nærliggende løsning



*Lærerkreds 44, Køge og Stevns
Bjerggade 12
4600 Køge*

CVR-nummer: 50 48 57 14

Godkendt på foreningens generalforsamling, den __/__/2019

Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4

Ledelsesberetning mv.

Foreningsoplysninger	7
----------------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018

Anvendt regnskabspraksis.....	8
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter.....	13

LEDELSESPÅTEGNING

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med 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 perioden 1. januar - 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 10/2 2019

Styrelse

Pernille Nørgaard
Formand

Heine Rasmussen

Lisbeth Tønnesen

Per Hagbard Hansen

Pernille Dunk Larsen

Peter Bilde

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til medlemmerne af Lærerkreds 44, Køge og Stevns

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lærerkreds 44, Køge og Stevns for perioden 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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 perioden 1. januar - 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 (IESBA's 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.

Fremhævelse af forhold ved revisionen

Foreningen har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2018 medtaget det af generalforsamlingen godkendte resultatbudget for 2018. Vi skal fremhæve, at disse sammenligningstal resultatbudgettet, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke har 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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 væsentlig 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.

Store Heddinge, den 10/2 2019

Kjær Revision - Godkendt revisionsvirksomhed
CVR-nr.: 37984558

Steen Kjær
Registreret revisor - FSR
mne29436

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

De kritiske revisorerers erklæring

Vi har foretaget kontrol af, at kredsens midler er anvendt efter deres formål, således som det fremgår af vedtagelser på generalforsamlinger og i kredsstyrelsen. Der er endvidere foretaget kontrol og gennemgang af kredsens regnskab på baggrund af vores politiske indsigt i kredsens indre anliggender

De kritiske revisorerers ansvar

Vores ansvar er at kontrollere at anvendelsen af kredsens midler er foretaget korrekt.

Mogens Møller
kritisk revisor

Sascha Bloch Nielsen
kritisk revisor

FORENINGSOPLYSNINGER

Foreningen

Lærerkreds 44, Køge og Stevns
Bjerggade 12
4600 Køge

Telefon: 56 66 2 966
Hjemmeside: <http://www.kreds44.dk/>
E-mail: 044@dlf.org

CVR-nr: 50 48 57 14
Kommune: Køge
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Styrelse

Pernille Nørgaard, formand
Heine Rasmussen
Lisbeth Tønnesen
Per Hagbard Hansen
Pernille Dunk Larsen
Peter Bilde

Pengeinstitut

Lån og Spar Bank
Højbro Plads 9-11
1000 København K

Revisor

Kjær Revision - Godkendt revisionsvirksomhed
Bjælkerupvej 7
4660 Store Heddinge

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Lærerkreds 44, Køge og Stevns for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Kontingenter fra foreningens medlemmer vedrørende regnskabsperioden indregnes i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til foreningens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til foreningens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de renter, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Der afskrives ikke på grunde.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	20-100 år	40 %
P-plads	25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

RESULTATOPGØRELSE
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

	2018	Budget 2018 (ej revideret)	2017
2 Nettoomsætning	2.974.509	3.132.988	3.120.145
3 Mødeudgifter og frikøb	1.890.205-	1.948.101-	1.972.986-
4 TR- og medlemsaktiviteter	426.051-	532.500-	506.423-
DÆKNINGSBIDRAG	658.253	652.387	640.736
5 Personalemkostninger	243.490-	255.500-	261.826-
6 Administrationsomkostninger	120.264-	137.900-	168.547-
7 Lokaleomkostninger	324.972-	330.500-	240.631-
8 Øvrige kapacitetsomkostninger	27.012-	30.000-	26.946-
KAPACITETSOMKOSTNINGER	715.738-	753.900-	697.950-
DRIFTSRESULTAT	57.485-	101.513-	57.214-
9 Andre finansielle indtægter	82.476	83.000	58.059
10 Andre finansielle omkostninger	6.603-	10.000-	345-
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	18.388	28.513-	500
RESULTAT	18.388	28.513-	500
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat	18.388	28.513-	500
DISPONERET I ALT	18.388	28.513-	500

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018

AKTIVER

	2018	2017
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	12.807	12.807
Materielle anlægsaktiver	12.807	12.807
ANLÆGSAKTIVER	12.807	12.807
11 Aktiver Særlig Fond.....	5.163.254	5.232.358
Mellemværende med Særlig Fond	12.500	12.500
12 Andre tilgodehavender	2.681.259	1.959.830
Tilgodehavender	2.693.759	1.972.330
13 Likvide beholdninger	417.030	1.367.877
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	8.274.043	8.572.565
AKTIVER	8.286.850	8.585.372

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018
PASSIVER

	2018	2017
Egenkapital kredsen	779.068	760.681
Egenkapital Særlig Fond	1.474.626	1.511.982
14 EGENKAPITAL	2.253.694	2.272.663
15 Andre hensatte forpligtelser	620.000	570.000
HENSATTE FORPLIGTELSE	620.000	570.000
16 Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.686.980	1.951.065
17 Anden gæld	37.548	71.267
18 Gæld, Særlig Fond.....	3.688.628	3.720.377
Kortfristede gældsforpligtelser	5.413.156	5.742.709
GÆLDSFORPLIGTELSE	5.413.156	5.742.709
PASSIVER	8.286.850	8.585.372
19 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

NOTER

	2018	Budget 2018 (ej revideret)	2017
1 Foreningens hovedaktivitet			
Kredsens formål er at varetage medlemmernes pædagogiske, økonomiske og tjenstlige interesser samt at styrke sammenholdet mellem medlemmerne, og at virke for udvikling af folkeskolen samt de øvrige områder, medlemmerne beskæftiges ved.			
2 Nettoomsætning			
Medlemskontingent.....	2.583.276	2.623.488	2.622.536
Kontingent - SPT.....	0	0	3.207-
Kontingent - SPT.....	2.100-	3.500-	0
Andre indtægter.....	50.000	13.000	19.915
Hensættelse til medlemskampagne	50.000-	0	0
Akutfond.....	393.333	500.000	480.901
Nettoomsætning i alt	2.974.509	3.132.988	3.120.145
3 Mødeudgifter og frikøb			
Frikøb - Kredsstyrelsen.....	1.758.353	1.794.101	1.819.539
Pension - Kredsstyrelsen	25.455	25.000	25.875
Kørselsgodtgørelse	0	10.000	6.730
Kørselsgodtgørelse TR-A.....	18.728	20.000	20.660
Transport i øvrigt.....	4.693	4.000	3.964
Fortæring	5.688	10.000	6.849
Fortæring TR-A.....	31.242	40.000	40.341
Kongresudgifter.....	7.626	10.000	10.669
Gaver og blomster	36.920	30.000	34.667
Støtte andre organisationer.....	1.500	5.000	0
Mødeudgifter - uforudsete.....	0	0	3.692
Mødeudgifter og frikøb i alt	1.890.205	1.948.101	1.972.986

NOTER

	2018	Budget 2018 (ej revideret)	2017
4 TR- og medlemsaktiviteter			
Generalforsamling	110.144	85.000	84.804
Diæter - TR - akut	5.636	5.000	3.924
TR-kurser - akut	135.815	200.000	182.625
TR-håndbøger m.m. - akut	0	5.000	0
Frikøb - TR - akut.....	64.089	100.000	101.951
Kredsstyrelseskurser.....	18.409	25.000	26.623
Pensionist-aktiviteter.....	52.500	52.500	52.500
Medlemsaktiviteter.....	30.528	50.000	45.967
Faglige kampagner/klubber.....	8.930	10.000	8.029
TR- og medlemsaktiviteter i alt	426.051	532.500	506.423
5 Personaleomkostninger			
Antal personer beskæftiget.....	1	0	1
Gager	202.185	205.000	201.696
Løn Havemand	0	0	13.800
Pension - kontoret.....	33.563	33.000	31.079
ATP-bidrag.....	1.136	5.000	1.561
AER-bidrag	1.706	2.500	1.050
Kursusudgifter, bøger og lignende	4.900	10.000	12.640
Personaleomkostninger i alt	243.490	255.500	261.826

NOTER

	2018	Budget 2018 (ej revideret)	2017
6 Administrationsomkostninger			
Kontorartikler/tryksager	6.736	6.000	6.845
IT-udgifter	2.045	2.500	45
Småanskaffelser	18.758	35.000	71.965
Telefon	9.545	12.000	10.897
Erhvervslicens	0	1.500	0
Porto	3.772	400	1.384
Revisorhonorar	12.500	12.500	12.500
Forsikringer	20.319	18.000	17.956
Faglitteratur/tidsskrifter.....	2.893	10.000	7.113
Central opkrævning DLF	43.696	40.000	39.842
Administrationsomkostninger i alt	120.264	137.900	168.547
7 Lokaleomkostninger			
Husleje.....	228.000	228.000	156.000
Vedligeholdelse indvendig.....	5.810	20.000	3.930
Vedligeholdelse udvendigt.....	476	2.500	2.139
Rengøring	61.664	50.000	43.628
Elektricitet	10.768	10.000	9.871
Varme	15.575	18.000	23.014
Vand	2.679	2.000	2.049
Lokaleomkostninger i alt	324.972	330.500	240.631
8 Øvrige kapacitetsomkostninger			
Lønsumsafgift.....	27.012	30.000	26.946
Øvrige kapacitetsomkostninger i alt.....	27.012	30.000	26.946
9 Andre finansielle indtægter			
Renter, pengeinstitutter, omsætningsaktiver.....	82.476	83.000	58.059
Andre finansielle indtægter i alt	82.476	83.000	58.059

NOTER

	2018	Budget 2018 (ej revideret)	2017
10 Andre finansielle omkostninger			
Renter, pengeinstitutter	6.603	10.000	345
Andre finansielle omkostninger i alt.....	6.603	10.000	345
		2018	2017
11 Aktiver Særlig Fond			
Ejendom, primo.....		6.161.169	4.082.375
Årets tilgang, ejendom		0	2.078.794
Afskrivninger, primo.....		942.811-	877.999-
Årets afskrivninger.....		75.268-	64.812-
Øvrige tilgodehavender		463-	0
Bankkonto		20.627	14.000
Aktiver Særlig Fond i alt		5.163.254	5.232.358
12 Andre tilgodehavender			
Udlån til Særlig Fond		2.193.664	1.754.367
Tilgodehavende kontingent		210.382	205.463
Andre tilgodehavender		277.213	0
Andre tilgodehavender i alt.....		2.681.259	1.959.830
13 Likvide beholdninger			
Pengeinstitutter.....		417.030	1.367.877
Likvide beholdninger i alt.....		417.030	1.367.877

NOTER

	2018	2017
14 Egenkapital		
Egenkapital, særlig fond.....	1.474.626	1.511.982
Egenkapital primo, kredsen.....	760.680	760.181
Årets resultat	18.388	500
Egenkapital ultimo	2.253.694	2.272.663
Egenkapitalen for Særlig Fond fremkommer således:		
Huslejeindtægt.....	228.000	156.000
Ejendomsskatter	11.767-	11.051-
Forsikringer	6.822-	12.646-
Vedligeholdelse.....	33.286-	12.866-
Resultat af ejendommens drift.....	176.125	119.437
Revision.....	12.500-	12.500-
Afskrivninger	75.268-	64.812-
Resultat før renter	88.357	42.125
Renteindtægter bank.....	33	74
Renteudgifter kreditforening	44.521-	59.668-
Renteudgifter lån hos kredsen	81.225-	53.927-
Årets resultat	37.356-	71.396-
Egenkapital Særlig Fond, primo.....	1.511.982	1.583.378
Egenkapital Særlig Fond, ultimo	1.474.626	1.511.982
15 Andre hensatte forpligtelser		
Hensat Frikøbsforpligtelse	570.000	570.000
Hensættelse til medlemskampagne	50.000	0
Andre hensatte forpligtelser i alt	620.000	570.000
16 Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Leverandører af tjenesteydelser.....	1.686.980	1.951.065
Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt.....	1.686.980	1.951.065

NOTER

	2018	2017
17 Anden gæld		
Skyldig A-skat.....	0	25.630
Skyldig ATP.....	1.578	1.144
Skyldig pension.....	30-	8.493
Afsat skyldig feriepengeforpligtelse	36.000	36.000
	<hr/>	<hr/>
Anden gæld i alt.....	37.548	71.267
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
18 Gæld, Særlig Fond		
Prioritetsgæld BRF.....	0	534.059
Prioritetsgæld DLR 1.500.000	1.428.286	1.500.000
Gæld til kredsen	2.215.131	1.641.107
Skyldige omkostninger.....	45.675	45.675
Mellemregning med kredsen.....	464-	464-
	<hr/>	<hr/>
Gæld, Særlig Fond i alt	3.688.628	3.720.377
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
19 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
Ingen		
20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der foreligger ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser ud over prioritetsgælden.		