

Midtvedssyssel Lærerkreds

Kreds 150 af Danmarks Lærerforening

og

Særlig Fond

Grønnegade 52
9700 Brønderslev

Årsregnskab 2016

Godkendt på kredsens ordinære
generalforsamling, den 14/3-2017

dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side:
Indholdsfortegnelse:	2
<u>Midtvendsyssel Lærerkreds:</u>	
<u>Påtegninger</u>	
Kredsstyrelsens påtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4 - 5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	8
<u>Midtvendsyssel Lærerkreds, Særlig Fond:</u>	
Resultatopgørelse	9
Aktiver og Passiver	10
Noter til årsregnskabet	11

KREDSSTYRELSENS PÅTEGNING

Kredsstyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2016 for Midtvedsyssel Lærerkreds og Særlig fond.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt kredsens vedtægter.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Kredens og Særlig Fonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af Kredens samlede aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 7/2-2017

Kredsstyrelsen:

Kirsten Tranekær
(kredsformand)

Bodil Nørgaard Nielsen
(næstformand)

Bo Rogild-Jensen
(kasserer)

Søren Jacobsen

Lasse Jørgensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til medlemmerne i Midtvedsyssel Lærerkreds

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Midtvedsyssel Lærerkreds for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabslovens regler for regnskabsaflæggelse.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kredsens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af kredsens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler om regnskabsaflæggelse.

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 kredsen 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler om regnskabsaflæggelse for mikrovirksomheder. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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 kredsens 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 kredsen, 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. Fejlinformationer 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 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 kredsens 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 kredsens 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 kredsen 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 ledelsen 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.

Sindal, den 7/2-2017

NET REVISION
(cvr. nr. 14 66 21 38)

Mads H. Bødker
Registreret revisor
FSR – danske revisorer

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for Midtvendssyssel Lærerkreds er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A virksomheder, kredsens vedtægter, og de af ledelsen fastsatte krav til oplysninger og præsentation.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatet indregnes indtægter i takt med at de indtjenes og med de beløb der vedrører regnskabsåret.

Aktiver indregnes i balancen når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde Kredsen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Tilsvarende indregnes forpligtelser i balancen når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå Kredsen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Aktiver og forpligtelser måles fortrinsvis til kostpris. 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.

Skat af årets resultat

Skat beregnes med 22% og afsættes som gældsforpligtelse i balancen for Særlig Fond.

Inventar og EDB

Kontorinventar og EDB indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret uanset beløbsstørrelse.

Materielle anlægsaktiver

Ejendommen som tilhører Særlig Fond måles til anskaffelsessum og efterfølgende nedskrevet til en forsigtigt vurderet handelspris. Der afskrives ikke yderligere på kontorejendommen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende år.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi.

Værdipapirer måles således:

Midtvendssyssel Lærerkreds

Obligationer og investeringsbeviser måles til dagsværdi (børskursen) pr. balancedagen. Realiserede og ikke realiserede kursgevinster og -tab reguleres over resultatopgørelsen.

Særlig Fond

Obligationer og investeringsbeviser måles til dagsværdi (børskursen) pr. balancedagen. Realiserede og ikke realiserede kursgevinster og -tab ved salg og udtrækninger indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til den nominelle værdi.

Frikøbsforpligtelser

Kredsens frikøbsforpligtelser for perioden 1/4 – 1/8 afsættes i balancen under hensættelser, beregnet på grundlag af aktuel løntrin.

RESULTATOPGØRELSE FOR TIDEN 1/1 - 31/12-2016

Note:	Resultat 2016	Budget 2016 "Ej revideret"	Resultat 2015	
1.	Medlemskontingent	2.982.224	2.926.538	2.996.809
	Akut-fond	294.311	560.217	384.904
	Modtaget fra Særlig Fond administration	35.000	35.000	35.000
	Rente- og udbytteindtægter	65.844	85.000	50.025
	Kursregulering værdipapirer	19.646	0	-20.305
	Indtægter i alt	3.397.025	3.606.755	3.446.433
	Møder	266.184	315.000	-323.559
	Kurser	206.036	418.717	-350.044
	Kongres	6.164	14.000	-10.509
	Generalforsamling	23.321	33.000	-15.927
	Lønninger Kredsstyrelsen	1.296.095	1.385.660	-1.288.799
	Lønninger TR Repræsentanter	72.000	81.000	-81.000
	Løn kontorassistent og konsulent	1.012.130	1.011.221	-996.024
2.	Kontoromkostninger	97.382	110.000	-135.768
	Forsikringer	14.061	15.000	-13.864
	Bøger og pjecer	711	5.000	-3.334
	Inventar og EDB	25.148	25.000	-42.769
	Rengøring	32.089	37.000	-35.131
3.	Omkostninger Grønnegade 52	92.457	105.800	-99.713
	Gaver	3.926	5.000	-7.284
	Forpligtende kredssamarbejde	60	15.000	-9.142
	Særlige formål	5.000	5.000	-5.000
	Omkostninger i alt	3.152.764	3.581.398	3.417.867
	Årets resultat	244.261	25.357	28.566

Der foreslås overført til næste år.

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016

A K T I V E R

Noter:	31/12-2016	31/12-2015
Obligationer	518.812	1.434.388
Investeringsforeninger	1.906.774	961.844
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.425.586	2.396.232
Kontingent	839	647
Akut Fond, rest. rådighedsbeløb	521.902	361.196
Tilgodehavende Særlig Fond	0	39.476
Tilgodehavende renter	4.056	5.255
Tilgodehavende udbytteskat	2.898	0
Forudbetalt løn	76.274	71.663
Forudbetalte omkostninger	102	925
Tilgodehavender i alt	606.071	479.162
Likvide beholdninger	998.032	724.759
AKTIVER I KREDSEN	4.029.689	3.600.153
Aktiver i særlig fond	4.044.877	4.018.113
AKTIVER I ALT	8.074.566	7.618.266

P A S S I V E R

Egenkapital, 1. januar 2016	1.459.883	1.431.317
Henlagt til fratrædelsesordning	-22.000	0
Overført af årets resultat	244.261	28.566
Egenkapital i kredsen	1.682.147	1.459.883
Egenkapital i særlig fond	4.036.877	3.966.766
Fratrædelsesordning	22.000	0
Skyldig løn	481.839	474.237
Hensatte forpligtelser i alt	503.839	474.237
Skyldig løn	944.495	950.209
Skyldig A-skat, AM-bidrag m.v.	66.875	65.488
Skyldig Særlig Fond	15.000	0
Feriepengeforpligtelse	257.420	254.867
Skyldige omkostninger	36.011	32.005
Tildelte akutfondmidler, ovf. til næste år	521.902	361.196
Anden gæld	2.000	2.267
Gældsforpligtelser i kredsen	1.843.703	1.666.032
Gældsforpligtelser i særlig fond	8.000	51.348
Gældsforpligtelser i alt	1.851.703	1.717.380
PASSIVER I ALT	8.074.566	7.618.266

**MIDTVENDSSYSEL LÆRERKREDS
SÆRLIG FOND
RESULTATOPGØRELSE
FOR PERIODEN 1/1 - 31/12-2016**

	2016	2015
Lejeindtægt ejendom	50.000	50.000
Renter pengeinstitut	1.703	13.381
Renter og udbytteindtægter	81.844	54.952
Kursregulering obligationer og investeringsbeviser	23.644	-46.031
Indtægter i alt	157.191	72.302
Vedligeholdelse bygninger	-43.650	0
Administrationsomkostninger	-35.000	-35.000
Revisorhonorar	-8.000	-11.875
Revisorhonorar, regulering tidligere år	0	-1.875
Gebyrer	-430	-2.479
Omkostninger i alt	-87.080	-51.229
Resultat før skat	70.111	21.073
Skat af årets resultat	0	0
ÅRETS RESULTAT	70.111	21.073

Der foreslås overført til næste år.

**MIDTVENDSYSSEL LÆRERKREDS
SÆRLIG FOND
BALANCE
PR. 31. DECEMBER 2016**

A K T I V E R

Note:	31/12-2016	31/12-2015
3. Ejendom, Grønnegade 52, Brønderslev	700.000	700.000
Obligationer	1.395.053	2.065.590
Investeringsforeninger	1.853.312	860.242
Tilgodehavende hos Kredsen	15.000	0
Tilgodehavende udbytteskat	2.603	0
Tilgodehavende rente	11.466	17.562
Likvide beholdninger	67.443	374.719
AKTIVER I ALT	4.044.877	4.018.113

Kontantværdi Grønnegade 52, Brønderslev DKK 570.000 (1/10-2015)

P A S S I V E R

Saldo primo	3.966.766	3.945.693
Overført af årets overskud	70.111	21.073
Egenkapital i alt	4.036.877	3.966.766
Skyldige omkostninger	8.000	11.875
Gæld til kredsen	0	39.473
Gældsforpligtelser i alt	8.000	51.348
PASSIVER I ALT	4.044.877	4.018.114

NOTER

	2016 Kr.	2015 Kr.
1. Kontingenter		
Kontingent, Fraktion 1-2	836.207	840.189
Tilskud til kredskontingent	2.048.400	2.057.400
Kontingent Fraktion 4	97.617	99.220
Kontingenter i alt	2.982.224	2.996.809
2. Kontoromkostninger		
Kontorartikler	-4.795	-6.152
Porto	-1.983	-3.455
Telefon	-36.231	-47.759
Service frankeringsmaskine	-2.091	-1.466
Kopimaskine	-6.646	-25.044
Kontingentopkrævning	-16.980	-17.028
Gebyrer Dataløn m.v.	-10.880	-11.748
Revisorhonorar	-11.000	-11.875
Revisorhonorar, regulering tidligere år	0	-1.875
Kontingenter	-6.776	-7.741
Øvrige omkostninger	0	1.625
Kontoromkostninger i alt	-97.382	-135.768
3. Ejendom, Grønnegade 52, Brønderslev		
Omkostninger:		
Husleje, Særlig Fond	-50.000	-50.000
Varme og el	-21.879	-26.708
Ejendomsskat	-5.555	-4.384
Ejendomsforsikring	-4.046	-3.993
Vedligeholdelse	-458	-2.173
Alarm	-7.226	-10.712
Øvrige omkostninger	-3.293	-1.743
Ejendomsomkostninger i alt	-92.457	-99.713
Ejendomsværdi:		
Anskaffelsessum primo	1.282.445	1.282.445
Tidligere års af- og nedskrivninger	-582.445	-582.445
Bogført værdi ultimo	700.000	700.000