

Mariagerfjord Lærerkreds

Kreds 151 af Danmarks Lærerforening

og

Særlig Fond

Østergade 24B
9550 Mariager

Årsrapport 2017

Godkendt på kredsens ordinære
generalforsamling, den / 2018

dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side:
Indholdsfortegnelse:	2
<u>Påtegninger</u>	
Kredsstyrelsens påtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4 - 5
<u>Beretning m.v.</u>	
Kredsoplysninger	6
<u>Årsregnskab 2017</u>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Mariagerfjord Lærerkreds:	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Særlig fond	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Note 1 - 7	12 - 13

KREDSSTYRELSENS PÅTEGNING

Kredsstyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2017 for Mariagerfjord 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 2017 samt af resultatet af Kredens samlede aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mariager, den / -2018

Kredsstyrelsen:

Gert Willems
(formand)

Dorte Lykke Carstens
(næstformand)

Lene Nielsen
(kasserer)

Henrik Hvirring

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til medlemmerne i Mariagerfjord Lærerkreds

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mariagerfjord Lærerkreds for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Kredens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af Kredens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017 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 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 årsregnskabsloven. 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 Kredens 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 regnskabsbrugere 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 Kredens 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 Kredens 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 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.

Sindal, den / -2018

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

Mads H. Bødker
MNE nr. 2460
Registreret revisor
FSR – danske revisorer

KREDSOPLYSNINGER

Kredsen	Mariagerfjord Lærerkreds Østergade 24B 9550 Mariager	
	Telefon	98 33 60 01
	E-mail	151@dlf.org
	CVR nr.	84 24 62 12
	Regnskabsår	1. januar til 31. december
Kredsstyrelsen	Gert Willems (formand) Dorte Lykke Carstens (næstformand) Lene Nielsen (kasserer) Henrik Hvirring	
Administration:	Lene Sørensen (sekretær)	
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Bymidten 2 9575 Terndrup	Telefon 96 82 50 70
	Lån og Spar Bank A/S Højbro Plads 9-11 1200 København K	Telefon 33 78 23 88
	Sparekassen Kronjylland Fjordgade 1A 9550 Mariager	Telefon 98 54 12 00
	Østjysk Bank A/S Storegade 55-61 9560 Hadsund	Telefon 96 68 44 00
Kritisk revision	Flemming Bohn Skafte Lars Engholt Rasmussen	
Ekstern revision	NET REVISION Registreret revisor FSR – danske revisorer Jasminvej 19 9870 Sindal	Telefon 98 93 56 11

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for Mariagerfjord Lærerkreds er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A virksomheder og de af ledelsen fastsatte krav til oplysninger og præsentation. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste 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.

Materielle anlægsaktiver

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

Ejendommen som tilhører Særlig Fond måles til anskaffelsessum med tillæg af seneste forbedringer. Der afskrives ikke på kontorejendommen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende år.

Værdipapirer måles således:

Mariagerfjord Lærerkreds

Investeringsbeviser måles til dagsværdi (børskursen) pr. balancedagen. Realiserede kursgevinster og -tab reguleres over resultatopgørelsen. Ikke realiserede kursreguleringer pr. balancedagen reguleres over egenkapitalen.

Særlig Fond

Obligationer måles til dagsværdi (børskursen) pr. balancedagen. Realiserede kursgevinster og -tab ved salg og udtrækninger indregnes i resultatopgørelsen. Ikke realiserede kursreguleringer pr. balancedagen reguleres over egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Frikøbs- og pensionsforpligtelser

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

Pensionsforpligtelsen for perioden 1/8 – 31/12-2017 samt perioden 1/4 – 1/8-2017 vedr. tjenestemandsansatte kredsstyrelsesmedlemmer afsættes i balancen. Pensionsforpligtelse ældre end 5 år overføres til egenkapitalen.

RESULTATOPGØRELSE FOR TIDEN 1/1 - 31/12-2017

Note:	Resultat 2017	Budget 2017 "Ej revideret"	Resultat 2016
Medlemskontingent	1.618.150	1.641.000	1.651.836
Administrationsindtægt Særlig Fond	40.000	40.000	40.000
Akutfonden	307.875	350.000	289.848
Indtægter i alt	1.966.025	2.031.000	1.981.684
1. Styrelsesomkostninger	1.413.152	1.420.000	1.421.087
2. TR-omkostninger	112.143	115.000	109.986
3. Medlemsarrangementer	58.775	67.000	51.520
4. Personaleomkostninger	232.669	232.000	220.034
5. Kontorholdsomkostninger	104.183	122.000	129.728
6. Lokaleomkostninger	95.088	97.000	94.864
Revision	17.500	18.000	16.188
Omkostninger i alt	2.033.510	2.071.000	2.043.407
Resultat før renter	-67.485	-40.000	-61.723
7. Finansieringsindtægter	3.700	7.000	4.446
Gebyrer	-2.293	-1.000	-1.008
Årets resultat	-66.078	-34.000	-58.285

Der foreslås overført til næste år.

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017

A K T I V E R

	31/12-2017	31/12-2016
Spar Nord Bank	1.062.060	845.796
Østjyds Bank	713.708	713.761
Sparekassen Kronjylland	382.781	383.031
Garantbeviser	20.000	20.000
Bankinvest, nom. 4.000 (anskaffelsessum kr. 407.430).....	365.800	363.320
Akutfond, rest rådighedsbeløb	91.646	130.649
Forudbetalinger.....	6.170	6.170
Tilgodehavender	20.585	15.709
AKTIVER I ALT	2.662.750	2.478.436

P A S S I V E R

Egenkapital 1/1-2017	1.516.965	1.489.197
Kursregulering investeringsbeviser	2.480	1.320
Pensionsforpligtelse tidligere år.....	85.677	84.733
Årets resultat	-66.078	-58.285
Egenkapital pr. 31/12-2017	1.539.044	1.516.965
Skyldige omkostninger	293.878	67.987
Tildelte Akutfondmidler ovf. til næste år	91.646	130.649
Feriepengeforpligtelse	26.592	26.592
Frikøbsforpligtelse	437.051	445.551
Pensionsforpligtelser	274.539	290.692
Gældsforpligtelser i alt	1.123.706	961.471
PASSIVER I ALT	2.662.750	2.478.436

**RESULTATOPGØRELSE, SÆRLIG FOND
FOR TIDEN 1/1 - 31/12-2017**

	2017	2016
Lejeindtægt	74.040	74.040
Renteindtægter	5.807	6.332
Kurstab udtræk obligationer	-1.084	-1.274
Indtægter i alt	78.763	79.098
Administrationsbidrag	40.000	40.000
Administration, gebyr m.v.	1.745	270
Ejendomsskat, renovation m.v.	12.022	8.810
Forsikring	4.036	3.983
Vedligeholdelse/beplantning	0	4.638
Omkostninger i alt	57.803	57.701
Årets resultat	20.960	21.397

Der foreslås overført til næste år.

**BALANCE SÆRLIG FOND
PR. 31. DECEMBER 2017**

A K T I V E R

	31/12-2017	31/12-2016
Kredskontor, Østergade 24B, Mariager		
Kontant anskaffelsessum 2006	1.662.925	1.662.925
Indretning 2006	45.806	45.806
Indretning 2008	38.125	38.125
Anskaffelsessum 31/12-2017	1.746.856	1.746.856
Anlægsaktiver i alt	1.746.856	1.746.856
Lån og Spar Bank	851.524	812.941
Obligationer (nom. 34.371 kurs 110,45).....	37.963	55.213
Tilgodehavende rente.....	344	507
Omsætningsaktiver i alt	889.831	868.661
AKTIVER I ALT	2.636.687	2.615.517
Kontantværdi Østergade 24 b kr. 1.800.000 (1/10-2016)		

P A S S I V E R

Egenkapital 1. januar 2017	2.615.517	2.592.953
Årets resultat	20.960	21.397
Kursregulering, obligationer i behold.	210	1.167
Egenkapital pr. 31/12-2017	2.636.687	2.615.517
PASSIVER I ALT	2.636.687	2.615.517
Panthæftelser og sikkerhedsstillelser		
Ingen		

N O T E R

	Resultat 2017	Budget 2017 "ej revideret"	Resultat 2016
1. Styrelsesomkostninger			
Frikøb/løn	1.249.684	1.220.000	1.204.660
Pensionsbidrag	69.524	70.000	69.524
Kørselsgodtgørelse	38.584	38.000	37.254
Kongres	9.963	12.000	5.344
Kurser	8.072	24.000	20.785
Rejsegodtgørelse kurser	5.027	4.000	2.900
Gaver	5.586	7.000	7.044
Forsikringer	10.860	11.000	10.768
Uddannelse	15.852	34.000	62.808
Styrelsesomkostninger i alt	1.413.152	1.420.000	1.421.087
2. TR-omkostninger			
Frikøb	30.551	34.000	38.567
Honorar	9.000	8.000	8.500
Kørselsgodtgørelse, diæter	18.312	17.000	10.993
Kurser	36.256	38.000	34.257
Rejsegodtgørelse kurser	2.578	3.000	2.144
Gaver	15.446	15.000	15.525
TR-omkostninger i alt	112.143	115.000	109.986
3. Medlemsarrangementer			
Generalforsamling	17.561	20.000	14.035
Skoleklubber	6.579	10.000	1.950
Pensionister	30.000	30.000	30.000
Medlemsarrangementer	0	2.000	0
Lærerkalendere	4.635	5.000	5.535
Medlemsarrangementer i alt	58.775	67.000	51.520

- noter fortsat -

	Resultat 2017	Budget 2017 "ikke revideret"	Resultat 2016
4. Personaleomkostninger			
Løn kontor	166.343	165.000	160.850
Feriepengeforpligtelse, regulering	0	0	2.633
Kursus incl. kørsel	10.308	7.000	7.262
Løn rengøring, incl. feriepenge	16.100	17.000	10.848
ATP-bidrag	2.003	3.000	2.226
Pension	22.889	24.000	22.519
Gruppelivsforsikring	1.052	2.000	552
Lønsumsafgift	13.274	13.000	12.445
Andre udgifter	700	1.000	699
Personaleomkostninger i alt	232.669	232.000	220.034
5. Kontorholdsomkostninger			
Inventar, nyanskaffelser, EDB m.v.	7.564	14.000	24.014
Vedligeholdelse inventar	5.512	10.000	13.894
Kontorhold, papir, kopi	6.282	6.000	7.287
Bøger, pjecer, blade	6.087	8.000	7.816
Telefon, fax	22.516	26.000	25.063
Porto	800	1.000	800
Medlemsadministration PBS	9.132	10.000	9.216
Administration ProLøn	5.760	6.000	5.797
Abonnement hjemmeside	2.090	2.000	2.090
Forplejning, repræsentation	38.440	38.000	31.378
Andre udgifter	0	1.000	2.373
Kontorholdsomkostninger i alt	104.183	122.000	129.728
6. Lokaleomkostninger			
Fællesudgifter, husleje	74.040	74.000	74.040
Varme	8.043	9.000	8.240
El	6.473	7.000	6.377
Vedligeholdelse bygninger og område	3.000	6.000	3.000
Andre udgifter	3.532	1.000	3.207
Lokaleomkostninger i alt	95.088	97.000	94.864
7. Finansieringsindtægter			
Renteindtægt, pengeinstitutter	500	2.000	846
Udlodning investeringsbeviser	3.200	5.000	3.600
Finansieringsindtægter i alt	3.700	7.000	4.446