

Odense Lærerforening

Klaregade 19 2, 5000 Odense C
CVR-nr. 23 14 74 16

Årsrapport for 2019

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Intern revisors erklæring	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 25

Foreningen

Odense Lærerforening
Klaregade 19 2
5000 Odense C
Telefon: 66 12 68 90
Telefax: 65 91 85 60
Hjemsted: Odense
CVR-nr.: 23 14 74 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Kredsstyrelse

formand Anne-Mette Kæseler Jensen
næstformand Dennis Vikkelsø
Charlotte Holm
Niels Munkholm Rasmussen
Jan Andersen
Ida Clemensen
Anette Vestergaard Madsen
Nirmin Hamad
Line Mørk

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Odense Lærerforening.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 5. marts 2020

Kredsstyrelsen

Anne-Mette Kæseler Jensen formand	Dennis Vikkelsø næstformand	Charlotte Holm
Niels Munkholm Rasmussen	Jan Andersen	Ida Clemensen
Anette Vestergaard Madsen	Nirmin Hamad	Line Mørk

Til medlemmerne i Odense Lærerforening

Vi, kredsens kritiske revisorer, har konstateret, at kredsens midler er anvendt efter deres formål under hensyn til kredsens vedtægter, budget og vedtagelse på kredsens generalforsamling og på kredsens styrelsesmøder med disse bemærkninger:

Vi har noteret os et stort spring i ydelsesbetalinger til styrelsen i april 2019, et mindre i juli 2019 og et mindre i oktober 2019.

Vi har fået forklaret, at det mestendels skyldes beslutningen om ny ydelse til FTR i Odense Lærerforening.

I 2019 vedtog generalforsamlingen, at fællestillidsrepræsentanter i Odense Lærerforening skal have et årligt tillæg på 11.730 kr. (30.03.00 niveau).

Der ønskes på generalforsamlingen i 2020 en uddybende forklaring på, hvorfor løntillægget er udmøntet med tilbagevirkende kraft.

Odense, den 5. marts 2020

Lone Sinnbeck
intern revisor

Anne-Lene Storm
intern revisor

Til medlemmerne i Odense Lærerforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Odense Lærerforening for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.19 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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 i regnskabet

Årsregnskabet indeholder i overensstemmelse med sædvanlig praksis det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2019. Budgettallene, som fremgår i særskilt kolonne i tilknytning til resultatopgørelsen og noter, 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 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 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. 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 5. marts 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
Kontingentindtægter	5.990	6.002	6.037	6.181	6.203
Administration Klaregade 19, 2.	-4.459	-4.459	-6.055	-5.780	-5.882
Aktiviteter	-1.300	-1.300	-1.306	-1.338	-1.359
Resultat før finansielle poster	-351	-180	-544	989	-264
Finansielle poster i alt	187	11	122	94	138
Årets resultat	-164	-168	-422	1.084	-126

Balance

Balancesum	5.375	5.600	6.840	6.913	6.336
Egenkapital	3.524	3.688	3.856	4.278	3.195

Nøgletal*Rentabilitet*

Egenkapitalens forrentning	-5%	-4%	-10%	29%	-4%
Afkastningsgrad	-5,9%	-3,0%	-9,0%	16,0%	-4,5%
Soliditetsgrad	65,9%	65,9%	56,4%	61,9%	50,4%

Øvrige

Antal medlemmer	2.194	2.246	2.250	2.303	2.332
Heraf aktive medlemmer	1.663	1.684	1.653	1.696	1.727
Årligt kontingent pr. aktivt medlem i kr.	2.048	2.048	2.048	2.388	2.388
Tilskud fra DLF pr. aktivt medlem i kr.	0	0	1.381	2.368	2.332

Væsentligste aktiviteter

Foreningens formål er at varetage medlemmernes tjenstlige, økonomiske og pædagogiske interesser og at styrke sammenholdet blandt medlemmerne. Som en del af kredsen råder Odense Lærerforening over en særlig fond.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -163.758 mod DKK -168.447 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.524.197.

Ledelsen finder at årets resultat er i overensstemmelse med forventningerne og kassererens fremlæggelse på generalforsamlingen i 2019.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2019	2018	Ikke revideret budget 2019
		DKK	DKK	DKK
1	Kontingentindtægter	5.990.209	6.001.781	5.960.000
2	Andre driftsindtægter	1.126.303	821.327	815.000
	Indtægter i alt	7.116.512	6.823.108	6.775.000
3	Frikøb og ydelser til ST, TR m.fl.	-2.598.132	-2.214.112	-2.245.000
4	Kontorhold	-270.430	-272.051	-243.200
5	Lokaleudgifter	-440.207	-458.892	-500.000
	Andre eksterne omkostninger (note 7, 8 og 9)	-1.332.936	-1.300.284	-1.223.500
	Bruttofortjeneste I (41,3% - 43,0% - 43,0%)	2.474.807	2.577.769	2.563.300
6	Administrative gager/honorarer m.v.	-2.785.856	-2.714.147	-2.911.000
	Bruttoresultat II (-5,2% - -2,3% - -5,8%)	-311.049	-136.378	-347.700
	Afskrivninger	-39.760	-43.273	-40.000
	Resultat før finansielle poster	-350.809	-179.651	-387.700
10	Finansielle indtægter	187.120	119.812	80.000
11	Finansielle omkostninger	-69	-108.608	0
	Finansielle poster i alt	187.051	11.204	80.000
	Årets resultat	-163.758	-168.447	-307.700
Forslag til resultatdisponering				
	Overført resultat	-163.758	-168.447	-307.700
	I alt	-163.758	-168.447	-307.700

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	89.969	129.729
12	Materielle anlægsaktiver i alt	89.969	129.729
13	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.376.864	2.507.295
13	Deposita	51.366	51.213
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.428.230	2.558.508
	Anlægsaktiver i alt	2.518.199	2.688.237
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	480.377	491.561
	Andre tilgodehavender	2.000	127.000
	Periodeafgrænsningsposter	213.445	207.389
	Tilgodehavender i alt	695.822	825.950
	Investeringsbeviser	1.391.988	1.305.154
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	1.391.988	1.305.154
	Kontanter	2.964	1.846
	Indestående i pengeinstitutter	766.256	778.871
	Likvide beholdninger i alt	769.220	780.717
	Omsætningsaktiver i alt	2.857.030	2.911.821
	Aktiver i alt	5.375.229	5.600.058

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Overført resultat	3.524.197	3.687.955
	Egenkapital i alt	3.524.197	3.687.955
14	Anden gæld	94.691	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	94.691	0
15	Leverandører af varer og tjenesteydelser	170.245	49.249
	Gæld til Særlig Fond	191.666	435.163
16	Anden gæld	1.394.430	1.427.691
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.756.341	1.912.103
	Gældsforpligtelser i alt	1.851.032	1.912.103
	Passiver i alt	5.375.229	5.600.058
18	Eventualforpligtelser		
19	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Beløb i DKK	Øvrige lovpligtige reserver	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitaloppgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	1.200.000	2.656.402	3.856.402
Øvrige egenkapitalbevægelser	-1.200.000	1.200.000	0
Forslag til resultatdisponering	0	-168.447	-168.447
Saldo pr. 31.12.18	0	3.687.955	3.687.955
Egenkapitaloppgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	0	3.687.955	3.687.955
Forslag til resultatdisponering	0	-163.758	-163.758
Saldo pr. 31.12.19	0	3.524.197	3.524.197

	2019	2018	Ikke revideret budget 2019
	DKK	DKK	DKK

1. Kontingentindtægter

Kredskontingent	5.990.209	6.001.781	5.960.000
I alt	5.990.209	6.001.781	5.960.000

2. Andre driftsindtægter

Administration "Særlig Fond"	95.000	95.000	0
Udlejning, 4. sal	5.099	7.388	0
Tilskud fra Danmarks Lærerforening	0	135.747	0
Akutfond-refusion	948.881	580.792	720.000
Refusion fra 10 mio. kr. puljen	77.323	0	95.000
Annonceindtægter	0	2.400	0
I alt	1.126.303	821.327	815.000

3. Frikøb og ydelser til ST, TR m.fl.

Frikøb ST	1.590.973	1.311.392	1.440.000
Ad hoc frikøb ST	17.368	3.960	0
Ydelser til ST-medlemmer	229.813	151.051	130.000
Ydelse til formand og næstformand	350.234	361.808	380.000
Kørselsgodtgørelse m.v.	50.478	58.908	45.000
TR-frikøb	96.940	116.136	250.000
Frikøb andre	262.326	210.857	0
I alt	2.598.132	2.214.112	2.245.000

	2019	2018	Ikke revideret budget 2019
	DKK	DKK	DKK

4. Kontorhold

Reparation m.v. kontormaskiner og EDB	68.699	60.615	55.000
Telefon	42.924	24.133	20.000
Porto og gebyrer	10	14.377	17.000
Aviser & tidsskrit	75.471	58.133	73.000
Revision	27.905	43.435	30.000
TV, licens	1.188	1.188	1.200
Kopieringsudgifter	8.584	12.346	12.000
Kontorartikler	11.055	10.792	10.000
Diverse kontorudgifter	34.526	40.258	25.000
Annoncer	68	6.774	0
I alt	270.430	272.051	243.200

5. Lokaleudgifter

Husleje, el , varme, rengøring	299.343	307.556	325.000
Vedligeholdelse, udsmykning	140.864	151.336	175.000
I alt	440.207	458.892	500.000

6. Administrative gager/honorarer m.v.

Gage kontorpersonale	2.323.157	2.239.218	2.500.000
Ændring i beregnede feriepenge	-67.000	16.000	0
Indefrosset feriepenge	94.691	0	0
ATP-bidrag	39.036	31.394	31.000
Lønsumsafgift	189.273	183.147	160.000
Andre personaleforsikringer	40.165	52.463	53.000
Personalekurser	26.570	34.531	30.000
DataLøn og kontingentopkrævning	103.097	97.847	107.000
Personaleomkostninger	36.867	59.547	30.000
I alt	2.785.856	2.714.147	2.911.000

	2019	2018	Ikke revideret budget 2019
	DKK	DKK	DKK

7. Møder og kurser m.v.

Anden repræsentation	8.613	11.118	10.000
TR-kurser	214.293	220.724	230.000
De Fynske Kredse	38.847	46.387	15.000
6-by samarbejde	2.208	380	10.000
Møder i lærernes hus	233.136	163.483	80.000
Kurstilskud ledige	0	0	5.000
Generalforsamling	247.553	204.394	230.000
Kongresser	10.101	19.468	25.000
TR-rådighedsbeløb	30.407	29.614	15.000
Time/dagpenge ST + TR	20.756	19.835	20.000
Tryksager og brochurer	45.847	0	25.000
Andre møder og kurser	83.538	90.686	145.000
Kommunikation og PR-udgifter	94.142	173.879	100.000
Lærerkalender	14.769	14.266	14.000
Kontingent KOS/SAKS	8.365	7.785	7.500
I alt	1.052.575	1.002.019	931.500

8. Pensionister

Møder	33.041	17.817	30.000
Udflygt, netto	26.050	9.915	22.000
Honorar til oplægsholdere	10.950	23.622	10.000
I alt	70.041	51.354	62.000

9. Lærerbladet

Lønninger og honorarer	86.177	116.519	100.000
Trykning	109.544	115.580	120.000
Distribution	14.600	14.812	10.000
I alt	210.321	246.911	230.000

	2019	2018	Ikke revideret budget 2019
	DKK	DKK	DKK
10. Finansielle indtægter			
Renter, pengeinstitutter	2.988	5.511	10.000
Renteindtægter i øvrigt	65.498	67.865	70.000
Udbytte, investeringsbeviser	31.800	46.436	0
Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	86.834	0	0
I alt	187.120	119.812	80.000

11. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	0	2	0
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	69	0	0
Urealiseret kurstab, værdipapirer	0	108.606	0
I alt	69	108.608	0

12. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	622.610
Kostpris pr. 31.12.19	622.610
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-492.881
Afskrivninger i året	-39.760
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-532.641
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	89.969

13. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder	Deposita
Kostpris pr. 01.01.19	2.376.864	51.366
Kostpris pr. 31.12.19	2.376.864	51.366
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	2.376.864	51.366

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19
Anden gæld	94.691	94.691
I alt	94.691	94.691

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK

15. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Øvrige skyldige omkostninger	170.245	49.249
I alt	170.245	49.249

16. Anden gæld

Moms og afgifter	1.517	8.533
Skyldig A-skat og AM-bidrag	155.248	155.928
Skyldig ATP	4.544	4.828
Skyldig pension	10.043	11.785
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	362.000	429.000
Skyldig lønsumsafgift	73.078	72.617
Frikøb - beregnet	788.000	745.000
I alt	1.394.430	1.427.691

17. Akutfond DLF

Opspart 1. januar	174.440	3.327
Rådighedsbeløb for året	776.141	751.905
Forbrugt i året	950.581	755.232
	-948.881	-580.792
Opspart 31. december	1.700	174.440

18. Eventualforpligtelser

Foreningen har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.19.

19. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

20. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, år	værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende foreningens indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.