RSM plus
revision · skat · rådgivning

Odense Lærerforening, DLFs 82. Kreds Særlig Fond

Årsrapport 2014

Årsrapporten er godkendt på foreningens ordinære generalforsamling den 13/3 2015

_____

Palle Rom
Dirigent

Munkehatten 1B, 5220 Odense SØ
Tlf.: (+45) 6615 8555, Fax: (+45) 6615 4955
e-mail: odense@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk
CVR-nr. 34713022 (Hjemsted: København)

RSM plus P/S statsautoriserede revisorer

Afdelinger i:
Aalborg, Holstebro, Kolding,
København, Odense, Skærbæk,
Vordingborg og Aarhus

RSM plus er et selvstændigt medlem af
RSM International, en uafhængig kæde
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer
med kontorer i mere end 100 lande

RSM plus

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet	3
Selskabsoplysninger	
Foreningsoplysninger	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance pr. 31. december	8
Noter til årsregnskabet	10

RSM plus

Ledelsespåtegning

Kredsstyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 for Odense Lærerforening, DLFs 82. Kreds Særlig Fond.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 26. februar 2015

Kredsstyrelsen

Anne-Mette Kæseler Jensen
formand

Charlotte Holm
næstformand

Niels Munkholm Rasmussen

Ida Clemensen

Dennis Vikkelsø

Jan Andersen

Tine Steendorph Petersen

Anne-Lene Storm

Rikke Johansen

RSM plus

Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

Til medlemmerne i Odense Lærerforening, DLFs 82. Kreds Særlig Fond

Vi har revideret årsregnskabet for Odense Lærerforening, DLFs 82. Kreds Særlig Fond for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Årsregnskabet indeholder i overensstemmelse med sædvanlig praksis for fonden de af ledelsen godkendte resultatbudgetter for 2014 og 2015. Budgettallene, som fremgår i særskilte kolonner i tilknytning til resultatopgørelsen og noter, har ikke været underlagt revision.

Odense, den 26. februar 2015

RSM plus P/S
Statsautoriserede revisorer

Henrik Welinder
statsautoriseret revisor

RSM plus

Foreningsoplysninger

Foreningen	Odense Lærerforening, DLFs 82. Kreds Særlig Fond Klaregade 19, 2. 5000 Odense C Telefon: 66126890 Telefax: 65918560 E-mail: kundenavn@kundenavn.dk Regnskabsår: 1. januar - 31. december Hjemsted: Odense
Hovedaktivitet	Odense Lærerforening, kreds 82s særlige fond har til formål at forøge kred-sens økonomiske styrke og til i en given situation at kunne yde støtte til kredsens almindelige medlemmer i fraktionerne 1 og 2 under konflikter om tjenstlige forhold og lønningsforhold.
Kredsstyrelsen	Anne-Mette Kæseler Jensen, formand Charlotte Holm, næstformand Niels Munkholm Rasmussen Ida Clemensen Dennis Vikkelsø Jan Andersen Tine Steendorph Petersen Anne-Lene Storm Rikke Johansen
Revision	RSM plus P/S Statsautoriserede revisorer Munkehatten 1B 5220 Odense SØ
Pengeinstitut	Lån & Spar Bank Slotsgade 2 5100 Odense C

RSM plus

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Odense Lærerforening, DLFs 82. Kreds Særlig Fond for 2014 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i klasse A med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen , der omfatter lejeindtægter, indregnes i resultatopgørelsen,i takt med at den opkræves

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid
Bygninger	50-60 år
Øvrige istandsættelser, vinduer	5-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet, reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris.

RSM plus

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2014

Budgettal er ikke reviderede

	Note	Regnskab 2013 DKK 1.000	Regnskab 2014 DKK 1.000	Budget 2014 DKK 1.000	Budget 2015 DKK 1.000
Lejeindtægter, Klaregade	1	970	864	880	903
Driftsudgifter, Klaregade	2	-383	-146	-308	-238
Konfliktudgifter		-800	0	0	0
Administrationsudgifter	3	-147	-116	-122	-115
Resultat før afskrivninger og finansiering		**-360**	**602**	**450**	**550**
Afskrivninger	6	-185	-185	-175	-175
Resultat før finansiering		**-545**	**417**	**275**	**375**
Finansieringsindtægter	4	1	2	6	1
Finansieringsudgifter	5	-116	-114	-117	-113
Resultat før skat		**-660**	**305**	**164**	**263**
Skat af årets resultat		-51	-86	-50	-50
Årets resultat		**-711**	**219**	**114**	**213**

Årets resultat fordeles således:

Overført til næste år	-711	219	
	-711	**219**	

RSM plus

Balance 31. december 2014

	Note	2013 DKK 1.000	2014 DKK 1.000
AKTIVER			
Ejendom		7.326	7.141
Materielle anlægsaktiver	6	**7.326**	**7.141**
Anlægsaktiver		**7.326**	**7.141**
Mellemregning Odense Lærerforening		48	23
Omsætningsaktiver		**48**	**23**
Likvide beholdninger	7	**344**	**656**
Omsætningsaktiver		**392**	**679**
AKTIVER I ALT		**7.718**	**7.820**
PASSIVER			
Egenkapital		3.376	3.595
Egenkapital	8	**3.376**	**3.595**
Realkredit Danmark		979	938
Gældsbrev Odense Lærerforening		2.995	2.902
Kortfristet del af langfristet gæld		**-132**	-134
Langfristede gældsforpligtelser	9	**3.842**	**3.706**
Kortfristet del af langfristet gæld	9	132	134
Deposita	10	240	222
Selskabsskat		51	86
Skyldige omkostninger		77	77
Mellemregning Odense Lærerforening		0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		**500**	**519**
Gældsforpligtelser		**4.342**	**4.225**
PASSIVER I ALT		**7.718**	**7.820**
Sikkerhedsstillelser	11		

RSM plus

Noter til årsrapporten

Budgettal er ikke reviderede

		Regnskab		Budget	
		2013	2014	2014	2015
		DKK 1.000	DKK 1.000	DKK 1.000	DKK 1.000
1	**Lejeindtægter, Klaregade**				
	Klaregade 19, Antik	268	272	272	285
	Klaregade 19, 1., Kirsten Ilkjær m.fl.	233	240	233	247
	Klaregade 19, 2., Odense Lærerforening	181	181	183	184
	Klaregade 19, 3., Gert Radoor	67	57	69	61
	Klaregade 19, 3., Lægerne	103	95	104	107
	Klaregade 19, 4., Odense Lærerforening	118	19	19	19
		970	**864**	**880**	**903**
2	**Drift, Klaregade**				
	Forbrugsafgifter, varmeregnskab	-6	-15	8	7
	Forsikringer	22	19	24	20
	Ejendomsskat	79	63	80	65
	Vicevært	41	41	41	41
	Rengøring	5	5	5	5
	Vedligeholdelse	242	24	150	100
	Udlejningsomkostninger	0	9	0	0
		383	**146**	**308**	**238**
3	**Administrationsudgifter**				
	Honorar Odense Lærerforening	120	95	95	95
	Daglig administration	7	1	7	0
	Revision	20	20	20	20
		147	**116**	**122**	**115**
4	**Finansieringsindtægter**				
	Pengeinstitutter	1	2	6	1
	Kursgevinst ved delvis indfrielse af lån	0	0	0	0
	Rentegodtgørelse selskabsskat	0	0	0	0
		1	**2**	**6**	**1**

RSM plus

Noter til årsrapporten

Budgettal er ikke reviderede

		Regnskab		Budget	
		2013	2014	2014	2015
		DKK 1.000	DKK 1.000	DKK 1.000	DKK 1.000
5	**Finansieringsudgifter**				
	Prioritetsrenter	21	21	22	21
	Gældsbrev, Odense Lærerforening	93	91	95	92
	Rentetillæg selskabsskat	2	2	0	0
	Gebyrer	0	0	0	0
		116	**114**	**117**	**113**

		Ejendom
		DKK 1.000
6	**Materielle anlægsaktiver**	
	Anskaffelsessum 1. januar	9.785
	Årets tilgang	0
	Anskaffelsessum 31. december	9.785
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-2.459
	Årets afskrivninger	-185
	Af- og nedskrivninger 31. december	-2.644
	Bogført værdi 31. december	**7.141**

		2013	2014
		DKK 1.000	DKK 1.000
7	**Indestående pengeinstitutter**		
	Lån & Spar Bank	344	656
		344	**656**

RSM plus

Noter til årsrapporten

		2013	2014
		DKK 1.000	DKK 1.000
8	**Egenkapital**		
	Overført kapital ved stiftelse	3.306	3.306
	Overført resultat tidligere år	781	70
	Overført af årets resultat	-711	219
		3.376	**3.595**

		Forfald 2015	Forfald 1 - 5 år	Forfald efter 5 år	Gæld i alt
		DKK 1.000	DKK 1.000	DKK 1.000	DKK 1.000
9	**Langfristet gæld**				
	Nykredit	42	172	724	938
	Gældsbreve Odense Lærerforening	92	375	2.435	2.902
		134	**547**	**3.159**	**3.840**

Kursværdien på realkreditlånet udgør pr. 31. december TDKK 985.

		2013	2014
		DKK 1.000	DKK 1.000
10	**Deposita**		
	Klaregade 19, Antik	66	70
	Klaregade 19, 1., Kirsten Ilkjær m.fl.	43	60
	Klaregade 19, 2., Odense Lærerforening	44	46
	Klaregade 19, 3., Gert Radoor	33	15
	Klaregade 19, 3., Lægerne	26	26
	Klaregade 19, 4., Odense Lærerforening	28	5
		240	**222**

11	**Sikkerhedsstillelser**		
	Til sikkerhed for gæld er givet pant i Klaregade 19, Odense		
	Den regnskabsmæssige værdi af Klaregade 19 udgør	**7.326**	**7.141**