

Odense Lærerforening

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

Årsrapport for 2020

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
Ida Nordendorf Knudsen
Maria Persson
Henrik Oxholm

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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. 31.12.20 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 25. februar 2021

Kredsstyrelsen

Anne-Mette Kæseler Jensen Formand	Dennis Vikkelsø Næstformand	Charlotte Holm
Niels Munkholm Rasmussen	Jan Andersen	Ida Clemensen
Ida Nordendorf Knudsen	Maria Persson	Henrik Oxholm

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.

Odense, den 25. februar 2021

Lone Sinnbeck
intern revisor

Anne-Lene Storm
intern revisor

Til medlemmerne i Odense Lærerforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Odense Lærerforening for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 2020. 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 25. februar 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder
Statsaut. revisor

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
Kontingentindtægter	5.996	5.990	6.002	6.037	6.181
Administration Klaregade 19, 2.	-4.459	-4.459	-4.459	-6.055	-5.780
Aktiviteter	-1.300	-1.300	-1.300	-1.306	-1.338
Resultat før finansielle poster	370	-351	-180	-544	989
Finansielle poster i alt	113	187	11	122	94
Resultat af ophørende aktiviteter	483	-164	-168	-422	1.084

Balance

Balancesum	6.994	5.375	5.600	6.840	6.913
Egenkapital	4.008	3.524	3.688	3.856	4.278

Nøgletal*Rentabilitet*

Egenkapitalens forrentning	13%	-5%	-4%	-10%	29%
Afkastningsgrad	6,2%	-5,9%	-3,0%	-9,0%	16,0%
Soliditetsgrad	0,0%	65,9%	65,9%	56,4%	61,9%

Øvrige

Antal medlemmer	2.167	2.194	2.246	2.250	2.303
Heraf aktive medlemmer	1.661	1.663	1.684	1.653	1.696
Årligt kontingent pr. aktivt medlem i kr.	3.648	3.588	3.588	2.048	2.388
Tilskud fra DLF pr. aktivt medlem i kr.	0	0	0	1.381	2.368

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 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 483.464 mod DKK -163.758 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 4.007.661.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020	2019	Ikke revideret budget
		DKK	DKK	2020 DKK
1	Kontingentindtægter	5.996.411	5.990.209	6.000.000
2	Andre driftsindtægter	586.310	1.126.303	815.000
	Indtægter i alt	6.582.721	7.116.512	6.815.000
3	Frikøb og ydelser til ST, TR m.fl.	-2.008.228	-2.598.132	-2.470.000
4	Kontorhold	-190.046	-270.430	-236.000
5	Lokaleudgifter	-465.355	-440.207	-500.000
	Andre eksterne omkostninger (note 7, 8 og 9)	-690.343	-1.332.936	-1.376.500
	Bruttofortjeneste I (53,8% - 41,3% - 37,2%)	3.228.749	2.474.807	2.232.500
6	Administrative gager/honorarer m.v.	-2.829.957	-2.785.856	-2.857.000
	Bruttoresultat II (6,7% - -5,2% - -10,4%)	398.792	-311.049	-624.500
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-28.624	-39.760	-40.000
	Resultat før finansielle poster	370.168	-350.809	-664.500
10	Finansielle indtægter	116.755	187.120	80.000
11	Finansielle omkostninger	-3.459	-69	0
	Finansielle poster i alt	113.296	187.051	80.000
	Årets resultat	483.464	-163.758	-584.500
Forslag til resultatdisponering				
	Overført resultat	483.464	-163.758	-584.500
	I alt	483.464	-163.758	-584.500

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	61.345	89.969
12	Materielle anlægsaktiver i alt	61.345	89.969
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	2.376.864
	Deposita	0	51.366
	Finansielle anlægsaktiver i alt	0	2.428.230
	Anlægsaktiver i alt	61.345	2.518.199
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	512.391	480.377
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.129.160	0
	Tilgodehavende selskabsskat	1.791	0
	Andre tilgodehavender	5.566	2.000
	Periodeafgrænsningsposter	223.893	213.445
	Tilgodehavender i alt	2.872.801	695.822
	Investeringsbeviser	1.423.062	1.391.988
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	1.423.062	1.391.988
	Kontanter	2.964	2.964
	Indestående i pengeinstitutter	2.633.615	766.256
	Likvide beholdninger i alt	2.636.579	769.220
	Omsætningsaktiver i alt	6.932.442	2.857.030
	Aktiver i alt	6.993.787	5.375.229

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Overført resultat	4.007.661	3.524.197
	Egenkapital i alt	4.007.661	3.524.197
13	Anden gæld	293.435	94.691
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	293.435	94.691
14	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.364.395	170.245
	Gæld til Særlig Fond	0	191.666
15	Anden gæld	1.328.296	1.394.430
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.692.691	1.756.341
	Gældsforpligtelser i alt	2.986.126	1.851.032
	Passiver i alt	6.993.787	5.375.229

17 Oplysninger om dagsværdi

18 Eventualforpligtelser

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19		
Saldo pr. 01.01.19	3.687.955	3.687.955
Forslag til resultatdisponering	-163.758	-163.758
Saldo pr. 31.12.19	3.524.197	3.524.197
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20		
Saldo pr. 01.01.20	3.524.197	3.524.197
Forslag til resultatdisponering	483.464	483.464
Saldo pr. 31.12.20	4.007.661	4.007.661

	2020	2019	Ikke revideret budget 2020
	DKK	DKK	DKK

1. Kontingentindtægter

Kredskontingent	5.996.411	5.990.209	6.000.000
I alt	5.996.411	5.990.209	6.000.000

2. Andre driftsindtægter

Administration "Særlig Fond"	95.000	95.000	95.000
Udlejning, 4. sal	1.455	5.099	0
Akutfond-refusion	489.855	948.881	720.000
Refusion fra 10 mio. kr. puljen	0	77.323	0
I alt	586.310	1.126.303	815.000

3. Frikøb og ydelser til ST, TR m.fl.

Frikøb ST	1.367.136	1.590.973	1.540.000
Ad hoc frikøb ST	9.772	17.368	10.000
Ydelser til ST-medlemmer	82.329	229.813	140.000
Ydelse til formand og næstformand	360.168	350.234	380.000
Kørselsgodtgørelse m.v.	18.030	50.478	50.000
TR-frikøb	98.295	96.940	350.000
Frikøb andre	72.498	262.326	0
I alt	2.008.228	2.598.132	2.470.000

	2020	2019	Ikke revideret budget 2020
	DKK	DKK	DKK
4. Kontorhold			
Reparation m.v. kontormaskiner og EDB	54.398	68.699	53.000
Telefon	15.333	42.924	15.000
Porto og gebyrer	12.089	10	10.000
Aviser & tidsskritt	25.686	75.471	80.000
Revision	29.154	27.905	30.000
TV, licens	1.668	1.188	0
Kopieringsudgifter	23.175	8.584	12.000
Kontorartikler	12.263	11.055	10.000
Diverse kontorudgifter	16.280	34.526	25.000
Annoncer	0	68	1.000
I alt	190.046	270.430	236.000

5. Lokaleudgifter

Husleje, el , varme, rengøring	304.868	299.343	325.000
Vedligeholdelse, udsmykning	160.487	140.864	175.000
I alt	465.355	440.207	500.000

6. Administrative gager/honorarer m.v.

Gage kontorpersonale	2.504.068	2.323.157	2.400.000
Ændring i beregnede feriepenge	-63.256	-67.000	0
Løntilskud og lønrefusioner	-3.166	0	0
Indefrosset feriepenge	0	94.691	0
ATP-bidrag	38.618	39.036	42.000
Lønsumsafgift	173.504	189.273	185.000
Andre personaleforsikringer	37.994	40.165	53.000
Personalekurser	18.063	26.570	40.000
DataLøn og kontingentopkrævning	97.023	103.097	107.000
Personaleomkostninger	27.109	36.867	30.000
I alt	2.829.957	2.785.856	2.857.000

	2020	2019	Ikke revideret budget 2020
	DKK	DKK	DKK
7. Møder og kurser m.v.			
Anden repræsentation	6.826	8.613	10.000
TR-kurser	0	214.293	230.000
De Fynske Kredse	17.176	38.847	30.000
6-by samarbejde	3.236	2.208	7.000
Møder i lærernes hus	79.848	233.136	280.000
Kurstilskud ledige	0	0	5.000
Generalforsamling	192.516	247.553	230.000
Kongresser	-5.847	10.101	25.000
TR-rådighedsbeløb	14.982	30.407	30.000
Time/dagpenge ST + TR	2.659	20.756	20.000
Tryksager og brochurer	0	45.847	25.000
Andre møder og kurser	53.859	83.538	70.000
Kommunikation og PR-udgifter	22.414	94.142	100.000
Lærerkalender	13.128	14.769	15.000
vrige salgsomkostninger 2	563	0	0
vrige salgsomkostninger 4	250	0	0
Kontingent KOS/SAKS	7.890	8.365	7.500
I alt	409.500	1.052.575	1.084.500

8. Pensionister

Møder	6.595	33.041	30.000
Udflugt, netto	1.318	26.050	22.000
Honorar til oplægsholdere	8.800	10.950	10.000
I alt	16.713	70.041	62.000

9. Lærerbladet

Lønninger og honorarer	145.649	86.177	100.000
Trykning	103.199	109.544	120.000
Distribution	15.284	14.600	10.000
I alt	264.132	210.321	230.000

	2020	2019	Ikke revideret budget 2020
	DKK	DKK	DKK
10. Finansielle indtægter			
Renter, pengeinstitutter	598	2.988	10.000
Renteindtægter i øvrigt	61.353	65.498	70.000
Udbytte med indeholdt skat på 22%	8.142	0	0
Udbytte med indeholdt skat på 0%	15.588	31.800	0
Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	31.074	86.834	0
I alt	116.755	187.120	80.000

11. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	7.424	0	0
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	-3.965	69	0
I alt	3.459	69	0

12. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	622.610
Afgang i året	-202.415
Kostpris pr. 31.12.20	420.195
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-532.641
Afskrivninger i året	-28.624
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	202.415
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-358.850
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	61.345

13. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Anden gæld	293.435	293.435	94.691
I alt	293.435	293.435	94.691

Anden gæld består af indefrosne feriepenge

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
--	-----------------	-----------------

14. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Øvrige skyldige omkostninger	1.364.395	170.245
I alt	1.364.395	170.245

15. Anden gæld

Moms og afgifter	0	1.517
Skyldig A-skat og AM-bidrag	402.660	155.248
Skyldig ATP	10.351	4.544
Skyldig pension	10.236	10.043
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	100.000	362.000
Skyldig lønsumsafgift	58.049	73.078
Frikøb - beregnet	747.000	788.000
I alt	1.328.296	1.394.430

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
--	-----------------	-----------------

16. Akutfond DLF

Opspart 1. januar	1.700	174.440
Rådighedsbeløb for året	796.962	776.141
	798.662	950.581
Forbrugt i året	-489.855	-948.881
	308.807	1.700

17. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.20	1.423.062
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	31.074

18. Eventualforpligtelser

Foreningen har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.20.

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.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). 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.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forven-

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

tet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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 og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.