



Tlf.: 63 21 60 00
svendborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Østre Havnevej 2, 2. sal
DK-5700 Svendborg
CVR-nr. 20 22 26 70

ØHAVETS LÆRERKREDS

FÆRGEVEJ 32, 5700 SVENDBORG

INTERN ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

CVR-NR. 82 61 09 28

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Foreningsoplysninger	
Foreningsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Interne revisorers påtegning.....	5
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-15

FORENINGSOPLYSNINGER

Foreningen	Øhavets Lærerkreds Færgevej 32 5700 Svendborg CVR-nr.: 82 61 09 28 Stiftet: 6. december 1977 Kommune: Svendborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Kredsstyrelsen	Lone Clemmensen, formand Steen Agersø Gitte Storm Henriksen Tea Wagtberg Rasmussen Susanne Mortensen Lene Kingo Laursen
Formand	Lone Clemmensen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Østre Havnevej 2, 2. sal 5700 Svendborg
Pengeinstitut	Lån & Spar Bank A/S Slotsgade 2 5100 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt den interne årsrapport for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Øhavets Lærerkreds.

Den interne årsrapport aflægges i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Bestyrelsen og ledelsen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

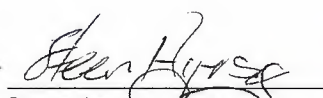
Svendborg, den 22. februar 2024

Formand:


Lone Clemmensen

Kredsstyrelsen:

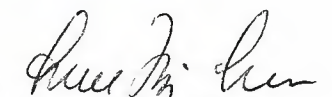

Lone Clemmensen
Formand


Steen Agerød


Gitte Storm Henriksen


Tea Wagtberg Rasmussen

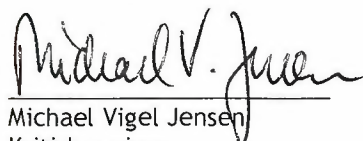

Susanne Mortensen


Lene Kingo Laursen

INTERNE REVISORERS PÅTEGNING

Vi har konstateret at kredsens midler i regnskabsåret 2023 er anvendt efter deres formål under hensyn til kredsens vedtægter, budget og vedtagelser på kredsens generalforsamling og på kredsens styrelsesmøder.

Svendborg, den 22. februar 2024



Michael Vigel Jensen
Kritisk revisor



Steen Pilgaard Toft
Kritisk revisor

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER***Til ledelsen for Øhavets Lærerkreds***

Vi har opstillet det interne årsregnskab for Øhavets Lærerkreds for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af foreningens bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Det interne årsregnskab omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere det interne årsregnskab i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Det interne årsregnskab samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af det interne årsregnskab, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille det interne årsregnskab. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt det interne årsregnskab er udarbejdet i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i Anvendt regnskabspraksis.

Svendborg, den 22. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Jesper Bechsgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31412

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Foreningens væsentligste aktiviteter er at varetage medlemmernes interesser.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for foreningens finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
INDTÆGTER.....	1	3.509.093	3.501.867
Frikøb.....	2	-1.229.140	-1.348.037
Personaleudgifter.....	3	-1.353.549	-1.282.769
Ejendomsudgifter.....	4	-171.808	-168.358
Administrationsomkostninger.....	5	-656.463	-583.288
Af- og nedskrivninger.....	6	0	-14.334
DRIFTSRESULTAT.....		98.133	105.081
Renteindtægter.....	7	180.177	15.000
Renteudgifter.....	8	0	-372.192
ÅRETS RESULTAT.....		278.310	-252.111
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		278.310	-252.111
I ALT.....		278.310	-252.111

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre tilgodehavender.....	9	775.234	1.058.932
Periodeafgrænsningsposter.....		75.631	71.761
Tilgodehavender.....		850.865	1.130.693
Værdipapirer.....	10	3.781.053	3.619.345
Værdipapirer og kapitalandele.....		3.781.053	3.619.345
Likvider.....	11	731.932	346.070
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.363.850	5.096.108
AKTIVER.....		5.363.850	5.096.108
PASSIVER			
Egenkapital, Primo.....		3.636.040	3.888.151
Overført overskud.....		278.310	-252.111
EGENKAPITAL.....		3.914.350	3.636.040
Hensat til frikøb.....		706.183	771.307
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		706.183	771.307
Anden gæld.....	12	743.317	688.761
Kortfristede gældsforpligtelser.....		743.317	688.761
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		743.317	688.761
PASSIVER.....		5.363.850	5.096.108
Eventualposter mv.	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Overført overskud
Egenkapital 1. januar 2023.....	3.636.040
Forslag til resultatdisponering.....	278.310
Egenkapital 31. december 2023.....	3.914.350

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Indtægter			1
Kontingentindtægter, brutto.....	2.296.838	2.315.763	
Modtagne refusioner, Akut-fonden.....	484.606	464.935	
Honorar for administration af Særlig Fond.....	15.000	15.000	
Refusion frikøbte timer, formand.....	106.378	107.705	
Refusion frikøbte timer, FTR.....	606.271	585.539	
Diverse.....	0	12.925	
	3.509.093	3.501.867	
Frikøb			2
Afregnet frikøb.....	1.294.264	1.319.785	
Regulering af frikøbsforpligtelse.....	-65.124	28.252	
	1.229.140	1.348.037	
Personaleudgifter			3
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	2	
Bruttoløn.....	1.141.718	1.078.237	
Honorarer (B-indkomst).....	2.320	0	
Regulering af beregnede feriepenge funktionærer.....	4.030	23.563	
Lønrefusioner.....	0	-27.375	
Løn og gager	1.148.068	1.074.425	
Pensionsbidrag.....	174.518	168.587	
Pensioner	174.518	168.587	
Finansieringsbidrag m.v.....	10.070	10.412	
ATP.....	6.721	6.816	
Andre omkostninger til social sikring	16.791	17.228	
Kørselsgodtgørelse, skattefri udbetaling.....	14.172	22.529	
Andre personaleomkostninger	14.172	22.529	
	1.353.549	1.282.769	
Ejendomsudgifter			4
Husleje.....	120.000	120.000	
El.....	9.780	13.691	
Forsikringer.....	1.574	2.089	
Varme.....	33.407	25.662	
Forbrugsafgifter.....	4.216	3.777	
Rengøring og renovation.....	1.331	1.449	
Reparation og vedligeholdelse.....	1.500	1.690	
	171.808	168.358	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	3.623	5.718	
Telefon og bredbånd.....	13.968	12.166	
IT-omkostninger.....	2.070	9.560	
Revision.....	21.250	25.000	
Abonnement Economic.....	5.798	5.895	
Fotokopiering.....	3.926	5.277	
Lønsumsafgift.....	85.098	77.756	
Medlemsadministration.....	16.323	14.993	
Porto og gebyrer.....	2.907	1.748	
Diverse.....	6.930	7.070	
Mødeudgifter.....	40.181	25.821	
Kursus- og medlemsaktiviteter.....	363.230	232.433	
Pensionister.....	12.750	44.050	
Faglige klubber.....	4.290	3.382	
Generalforsamling.....	8.962	9.174	
Kongres.....	10.072	7.163	
Repræsentation.....	10.927	12.993	
Aviser og tidsskrifter m.v.....	11.080	18.550	
Ansvarsforsikring.....	2.461	9.463	
Mindre nyanskaffelser.....	8.702	19.358	
Personaleomkostninger.....	21.915	35.718	
	656.463	583.288	
Af- og nedskrivninger			6
Andre anlæg og inventar.....	0	14.334	
	0	14.334	
Renteindtægter			7
Pengeinstitutter.....	3.469	0	
Mellemregning, Særlig Fond.....	15.000	15.000	
Realiseret/urealiseret avance værdipapirer.....	161.708	0	
	180.177	15.000	
Renteudgifter			8
Pengeinstitut.....	0	1.638	
Kursregulering værdipapirer.....	0	370.554	
	0	372.192	
Andre tilgodehavender			9
Tilgode ved Akutfonden.....	0	302.539	
Tilgode ved Særlig Fond.....	500.000	500.000	
Tilgode ved Svendborg Kommune (FTR).....	253.891	248.793	
Diverse.....	21.343	7.600	
	775.234	1.058.932	

NOTER

			Note
Værdipapirer			10
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:			
		Investerings- foreninger	
Dagsværdi 31. december 2023.....		3.781.053	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....		161.708	
	2023	2022	
	kr.	kr.	
Likvider			11
Indestående i pengeinstitutter.....	729.478	343.515	
Kasse.....	2.454	2.555	
	731.932	346.070	
Anden gæld			12
Diverse omkostningskreditorer.....	30.854	26.192	
A-skat og AM-bidrag.....	79.514	63.477	
Atp og socialeudgifter.....	1.906	1.988	
Feriepengeforpligtelse.....	89.351	85.321	
Beskattede feriepenge.....	116	117	
Skyldig frikøb.....	541.576	511.666	
	743.317	688.761	
Eventualposter mv.			13
Eventualaktiver			
Ingen.			
Eventualforpligtelser			
ingen.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			14
Ingen.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Den interne årsrapport for Øhavets Lærerkreds for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

Den interne årsrapport er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter

Indtægt af kontingent fra medlemmerne udgør den primære post. Indtægten medregnes for regnskabsåret uanset betalingstidspunkt.

Frikøb

Frikøb udgør godtgørelse til kommunerne for timer anvendt af medlemmerne i foreningens regi.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til foreningens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

Årets skat, 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forpligtelsen til frikøb for det resterende igangværende skoleår.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.