

Dansk Told & Skatteforbund

Hjalmar Brantings Plads 8

2100 København Ø

CVR-nr. 62557710

Årsregnskab 2016

Godkendt på forbundets kongres, den

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Forbundsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisionspåtegning, interne revisorer	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2016	8
Balance pr. 31.12.2016	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	18

Forbundsoplysninger

Forbund

Dansk Told & Skatteforbund
Hjalmar Brantings Plads 8
2100 København Ø
CVR-nr.: 62 55 77 10
Hjemstedskommune: København

Telefon: 35 26 34 60
Telefax: 35 26 34 66
Internet: www.dts.dk
E-mail: dts@dts.dk

Sekretariat

Majbritt P. Jørgensen, bogholder

Hovedbestyrelse

Jørn Rise Andersen, formand
Marianne S. Nielsen, næstformand
Charlotte Schou
Jan Magnusson
Jens Norlund
Kasper Sørensen
Lene Höilund Jensen
Niels Gyrsting
Allan Christensen
Bjørn Wikkelsøe Jensen
Anita B. Illum
Bjarne H. Madsen

Interne revisorer

Poul Tackmann
Lars Kryger Nielsen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato behandlet og godkendt årsregnskab for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Dansk Told & Skatteforbund.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med god regnskabsskik tilpasset forbundets forhold.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af forbundets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af forbundets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsregnskabet indstilles til kongressens godkendelse.

København, den 13. juni 2017

Sekretariat

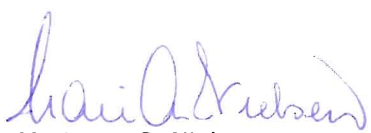


Majbritt P. Jørgensen
bogholder

Hovedbestyrelse



Jørn Rise Andersen
formand




Marianne S. Nielsen
næstformand



Charlotte Schou



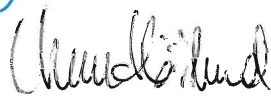
Jan Magnusson



Jens Norlund



Kasper Sørensen



Lene Höllund Jensen



Niels Gyrsting



Allan Christensen



Bjørn Wikkelsøe Jensen



Anita B. Illum



Bjarne H. Madsen

Revisionspåtegning, interne revisorer

Efterfølgende regnskab med tilhørende noter har vi revideret.

Vi har løbende påset, at forbundets økonomiske dispositioner er foretaget i overensstemmelse med forbundets vedtægter og kongressens/hovedbestyrelsens beslutninger.

Revisionen er i øvrigt foretaget i overensstemmelse med den af hovedbestyrelsen godkendte revisionsinstruks.

København, den 13. juni 2017

Poul Tackmann
revisor

Lars Kryger Nielsen
revisor

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til forbundsledelsen af Dansk Told & Skatteforbund

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dansk Told & Skatteforbund for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter god regnskabsskik tilpasset forbundets forhold.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af forbundets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af forbundets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med god regnskabsskik tilpasset forbundets forhold.

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 forbundet 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 vedrørende forståelse af revisionen

Dansk Told & Skatteforbund har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 medtaget det af kongressen godkendte resultatbudget for 2016. Disse sammenligningstal har, som det også fremgår af regnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med god regnskabsskik tilpasset forbundets forhold. 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 forbundets 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 forbundet, 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. Fejlinformation 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 forbundets 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 forbundets 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 forbundet 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.

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 vidnet opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

København, den 13. juni 2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556



Steen Christensen
statsautoriseret revisor



Ole Ørnstrup
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Formål

Forbundet har til formål at virke som faglig landsorganisation for medlemmerne, herunder at varetage medlemmernes interesser i lønnings-, ansættelses-, arbejds-, pensions- og uddannelsesforhold.

Økonomisk udvikling

Årets resultat af primære aktiviteter udviser et underskud på 258 t.kr. mod et overskud på 531 t.kr. i 2015, mens der for 2016 var budgetteret med et overskud på 35 t.kr.

Afvigelsen i forhold til 2015 skyldes især, at der i regnskabsåret blev afholdt udgifter til juridisk assistance på 626 t.kr.

Afvigelsen i forhold til budgettet skyldes primært,

- at udgifterne til juridisk assistance på 626 t.kr. ikke indgår i budgettet,
- at der er afholdt udgift til behovsanalyse i forbindelse med forberedelserne til professionsbacheloruddannelsen i skat med 342 t.kr.,
- at der er indtægtsført en hensættelse til frikøb af tillidsmænd for tidligere år på 500 t.kr.

Forbundet har anmodet SKAT om delvis godtgørelse af udgifter til juridisk assistance, som det tidligere har været tilfældet i forbindelse med juridisk bistand i forbindelse med tjenstlige forhør. Anmodningen er umiddelbart afvist af SKAT.

Resultatet af feriehusdriften viser efter afskrivninger et underskud på 261 t.kr. Afskrivningerne på ferieboligerne udgør 285 t.kr., og feriehusdriften uden afskrivninger udviser derfor samlet set et overskud på 24 t.kr. Forbundets feriehusudvalg og hovedbestyrelse arbejder løbende på optimering af driften i disse ferieboliger.

Årets resultat for 2016 blev et underskud på 47 t.kr., mens forbundets egenkapital udgør 17.901 t.kr. pr. 31. december 2016.

Forventet udvikling

Forbundets økonomi budgetteres for en treårig periode, og der budgetteres med et overskud i perioden 2015 – 2017 på 62 t.kr. Der er i budgettet indregnet et faldende medlemstal som følge af udviklingen i ressourcerne i SKAT – herunder den andel af forbundets medlemmer, som forventes at gå på pension i perioden.

På kongressen i oktober 2017 vil hovedbestyrelsen fremlægge forslag til budget for kongresperioden 2018-2020 på baggrund af en fremskrivning af medlemsudviklingen ud fra de forudsætninger, der vurderes realistisk på budgettidspunktet – samt en tilpasning af aktivitetsniveauet i forhold til de forventede kontingentindtægter.

Der vil som vanligt igennem hele budgetperioden blive fulgt op på, hvordan aktiviteterne matcher det budgetterede.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsregnskabet.

Resultatopgørelse for 2016

			(ikke-revideret)	
		2016	Budget	2015
	Note	t.kr.	2016	t.kr.
			t.kr.	t.kr.
Kontingenter		15.583	15.363	16.316
Finansielle indtægter	1	<u>98</u>	<u>85</u>	<u>100</u>
Indtægter		<u>15.681</u>	<u>15.448</u>	<u>16.416</u>
Mødeomkostninger	2	2.624	2.820	2.739
Tillidsmandsuddannelse	3	208	200	135
Tillidsmandsinformation		274	325	261
Kontingent til andre organisationer	4	1.384	1.372	1.444
Medlemsbladet Dansk Told & Skat	5	765	800	811
Lønninger m.m.	6	7.366	7.294	7.384
Frikøbte tillidsmænd	7	(500)	150	250
Repræsentation		254	130	143
Ejendomsomkostninger, Hjalmar Brantings Plads	8	888	782	864
Kontor- og administrationsomkostninger	9	1.471	1.220	1.632
Juridisk assistance	10	626	0	64
Finansielle omkostninger		5	20	6
Andre omkostninger	11	<u>574</u>	<u>300</u>	<u>152</u>
Omkostninger		<u>15.939</u>	<u>15.413</u>	<u>15.885</u>
Resultat af forbundets primære aktiviteter		(258)	35	531
Kursregulering af værdipapirer		472	0	6
Resultat af feriehusdrift	12	<u>(261)</u>	<u>0</u>	<u>(253)</u>
Resultat før skat		(47)	35	284
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>(47)</u>	<u>35</u>	<u>284</u>
Forslag til resultatdisponering				
Overføres til Beredskabskassen		(47)		
Overføres til Fri egenkapital		<u>0</u>		
		<u>(47)</u>		

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 t.kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
Ejendomme		<u>20.327</u>	<u>20.787</u>
Materielle anlægsaktiver	13	<u>20.327</u>	<u>20.787</u>
Værdipapirer	14	5.226	4.754
Deposita		<u>6</u>	<u>6</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>5.232</u>	<u>4.760</u>
Anlægsaktiver		<u>25.559</u>	<u>25.547</u>
Andre tilgodehavender og forudbetalte omkostninger		367	155
Forudbetalt løn mv.		238	273
Mellemregning med legater		<u>17</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender		<u>622</u>	<u>428</u>
Likvide beholdninger		<u>11</u>	<u>309</u>
Omsætningsaktiver		<u>633</u>	<u>737</u>
Aktiver		<u>26.192</u>	<u>26.284</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 t.kr.	2015 t.kr.
Beredskabskassen		15.987	16.034
Fri egenkapital		<u>1.914</u>	<u>1.914</u>
Egenkapital	15	<u>17.901</u>	<u>17.948</u>
Bankgæld		1.812	0
Skyldig A-skat, ATP og lønsumsafgift mv.		126	114
Feriepengeforpligtelse		710	701
Mellemregninger med øvrige foreninger og fonde		1.007	875
Mellemværende vedrørende Gruppelivsordningen	16	3.951	5.464
Andre gældsforpligtelser	17	<u>685</u>	<u>1.182</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>8.291</u>	<u>8.336</u>
Gældsforpligtelser		<u>8.291</u>	<u>8.336</u>
Passiver		<u>26.192</u>	<u>26.284</u>
Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser mv.	18		

Noter

	2016 t.kr.	2015 t.kr.
1. Finansielle indtægter		
Renter af bankkonti	6	8
Aktieudbytte	92	92
	98	100
2. Mødeomkostninger		
Hovedbestyrelsesmøder	369	436
Repræsentantskabsmøde	355	435
TR-konference	223	214
Medlemsmøder	178	181
Internationalt samarbejde	159	168
Udvalg	161	78
CO 10	13	13
Andre organisationer	44	32
SKAT	104	122
Mødeaktiviteter i kredse og valgenheder	559	657
Transportomkostninger, kredse	104	131
Folkemødet, Bornholm	45	19
Møder i TR-fora	41	32
Møder med samarbejdsparter	102	80
55plus-møder	29	0
Andre møder	138	141
	2.624	2.739
3. Tillidsmandsuddannelse		
Egne kurser	127	118
Eksterne kurser	81	17
	208	135

Noter

	2016 t.kr.	2015 t.kr.
4. Kontingent til andre organisationer		
CO 10	1.250	1.329
FTF	124	105
Andet	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>1.384</u>	<u>1.444</u>
5. Medlemsbladet Dansk Told & Skat		
Produktion og indhold	506	545
Porto	219	221
Redaktionsudvalget	<u>40</u>	<u>45</u>
	<u>765</u>	<u>811</u>
6. Lønninger m.m.		
Lønninger, pension mv.	5.908	5.934
Tjenestemandspension	338	335
Honorarer til HB og interne revisorer	459	473
Lønsumsafgift	385	376
Diverse personaleomkostninger	267	258
Regulering af feriepengehensættelse	<u>9</u>	<u>8</u>
	<u>7.366</u>	<u>7.384</u>
7. Frikøbte tillidsmænd		
Regulering vedrørende regnskabsåret samt tidligere år	<u>(500)</u>	<u>250</u>
8. Ejendomsomkostninger, Hjalmar Brantings Plads		
Varme, el og vand	114	121
Rengøring	282	276
Ejendomsskat	230	225
Renovering	87	67
Afskrivning	<u>175</u>	<u>175</u>
	<u>888</u>	<u>864</u>

Noter

	2016 t.kr.	2015 t.kr.
9. Kontor- og administrationsomkostninger		
Kontorartikler	52	57
Telefon mv.	299	238
It-omkostninger	492	491
Porto og fragt	3	17
Revision og regnskabsmæssig assistance 2015	24	150
Revision og regnskabsmæssig assistance 2016	150	150
Forsikring	85	61
Småinventar og vedligeholdelse	192	318
Udgifter vedrørende kontoret mv.	<u>174</u>	<u>150</u>
	<u>1.471</u>	<u>1.632</u>
10. Juridisk assistance		
Juridisk assistance	631	264
Juridisk assistance, modtaget godtgørelse	<u>(5)</u>	<u>(200)</u>
	<u>626</u>	<u>64</u>
11. Andre omkostninger		
Behovsanalyse	342	0
Konsulentbistand	227	109
Arbejds miljøkampagne	0	39
Andre omkostninger	<u>5</u>	<u>4</u>
	<u>574</u>	<u>152</u>

Noter

	2016	2015
	t.kr.	t.kr.
12. Resultat af feriehusdrift		
Lejeindtægter	<u>1.386</u>	<u>1.358</u>
Husleje	(196)	(196)
Skatter m.m.	(157)	(176)
Forsikringer	(62)	(62)
Opvarmning og elektricitet	(290)	(254)
Løn tilsynsførende mv.	(253)	(236)
Småanskaffelser og vedligeholdelse	<u>(404)</u>	<u>(401)</u>
Omkostninger	<u>(1.362)</u>	<u>(1.325)</u>
Resultat før fællesomkostninger og afskrivninger	24	33
Årets af- og nedskrivninger	(285)	(285)
Fællesomkostninger	<u>0</u>	<u>(1)</u>
Årets resultat af feriehusdrift, jf. note 12a (underskud)	<u>(261)</u>	<u>(253)</u>

Noter

Note 12a	Kollund	Saltum	Gudhjem	Spods- bjerg	Marie- lyst	Livjæ- gergade	Løkken	Frede- riksberg	Hjølmar	2016 I alt	2015 I alt
Feriehusdriften											
t.kr.	315	229	165	95	110	101	111	120	140	1.386	1.358
Lejeindtægter											
Husleje	0	0	0	0	0	(123)	0	(73)	0	(196)	(196)
Skatter m.m.	(15)	(72)	(17)	(18)	(13)	0	(22)	0	0	(157)	(176)
Forsikringer	(11)	(20)	(6)	(10)	(4)	(2)	(8)	0	(1)	(62)	(62)
Opvarmning og elektricitet	(88)	(46)	(37)	(45)	(25)	(13)	(21)	(15)	0	(290)	(254)
Løn tilsynsførende m.m.	(97)	(33)	(18)	(38)	(24)	(8)	(18)	(8)	(9)	(253)	(236)
Småanskaffelser og vedligeholdelse	(52)	(53)	(74)	(52)	(34)	(16)	(30)	(14)	(38)	(363)	(360)
Inventar	(14)	(4)	0	0	0	0	0	(23)	0	(41)	(41)
Omkostninger	(277)	(228)	(152)	(163)	(100)	(162)	(99)	(133)	(48)	(1.362)	(1.325)
Resultat før fælles- omkostninger og afskrivninger	38	1	13	(68)	10	(61)	12	(13)	92	24	33
Årets afskrivning	(65)	(56)	(31)	(45)	(41)	0	(16)	0	(31)	(285)	(285)
Fællesomkostninger	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1)
Resultat af feriehusdrift	(27)	(55)	(18)	(113)	(31)	(61)	(4)	(13)	61	(261)	(253)
Anskaffelsesværdi	3.267	1.400	1.546	1.112	1.709	0	793	0	1.547	11.374	11.374
Regnskabsmæssig værdi	2.479	392	1.134	470	1.407	0	544	0	1.006	7.432	7.717
Seneste offentliggjorte ejendomsvurdering	1.250	5.550	2.450	1.520	1.300	-	1.900	-	1.493	15.463	15.463

Noter

	<u>Ferie- huse t.kr.</u>	<u>Hjalmar Brantings Plads t.kr.</u>	<u>I alt t.kr.</u>
13. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2016	11.374	15.972	27.346
Tilgang	0	0	0
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31.12.2016	<u>11.374</u>	<u>15.972</u>	<u>27.346</u>
Afskrivninger 01.01.2016	(3.657)	(2.902)	(6.559)
Årets afskrivninger	(285)	(175)	(460)
Tilbageført vedrørende afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 31.12.2016	<u>(3.942)</u>	<u>(3.077)</u>	<u>(7.019)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2016	<u>7.432</u>	<u>12.895</u>	<u>20.327</u>
Den seneste offentliggjorte ejendomsvurdering	<u>15.463</u>	<u>8.457</u>	<u>23.920</u>
			<u>Aktier t.kr.</u>
14. Værdipapirer			
Bogført værdi 01.01.2016			4.754
Tilgang, købspris			0
Afgang, salgspris			0
Kursregulering			<u>472</u>
Bogført værdi 31.12.2016			<u>5.226</u>

Noter

	<u>Bered- skabs- kasse t.kr.</u>	<u>Fri egen- kapital t.kr.</u>	<u>I alt t.kr.</u>
15. Egenkapital			
Egenkapital 01.01.2016	16.034	1.914	17.948
Årets resultat	<u>(47)</u>	<u>0</u>	<u>(47)</u>
Egenkapital 31.12.2016	<u>15.987</u>	<u>1.914</u>	<u>17.901</u>

Til dækning af Beredskabskassens forpligtelser har hovedbestyrelsen besluttet forlods at disponere forbundets ejendomme og værdipapirer, som ultimo 2016 er bogført til i alt 25.552 t.kr.

	<u>t.kr.</u>
16. Mellemværende vedrørende Gruppelivsordningen	
Saldo 01.01.2016	5.464
Indbetalt fra medlemmer	5.501
Modtaget bonus i 2016 vedrørende 2015	4.087
Betalt præmie til Forenede Gruppeliv	<u>(11.101)</u>
Saldo 31.12.2016	<u>3.951</u>

	<u>2016 t.kr.</u>	<u>2015 t.kr.</u>
17. Andre gældsforpligtelser		
Afsat til frikøbte tillidsmænd og tjenestemandspension	0	500
Øvrige skyldige omkostninger	<u>685</u>	<u>682</u>
	<u>685</u>	<u>1.182</u>

18. Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser mv.

Lån & Spar Bank har pant i ejendommen på Hjalmar Brantings Plads på 4,8 mio.kr., som står til sikkerhed for forbundets kassekredit.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med god regnskabsskik tilpasset forbundets forhold.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er der sket enkelte omgrupperinger i resultatopgørelsens poster. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse hermed.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde forbundet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når forbundet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå forbundet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Skat

Forbundet er skattepligtigt af erhvervsmæssig virksomhed (feriehusdriften) og af nettorenteafkastet.

I resultatopgørelsen udgiftsføres den forventede skat af årets skattepligtige indkomst.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og ejendomme måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Ejendommene nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en konkret vurdering af ejendommenes forventede brugstider.

Brugstiden for ejendomme opført i sten er 50 år, mens brugstiden for ejendomme opført i træ er 25 år.

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under finansielle anlægsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Realiseret og urealiseret kurstab/-gevinst driftsføres.

Egenkapital

Egenkapitalen består af Beredskabskassen og Fri egenkapital.

Forbundet har etableret en Beredskabskasse til brug for understøttelse af medlemmer i situationer med lovlige, faglige konflikter samt til afholdelse af sagsomkostninger i forbindelse med retssager. Beredskabskassen indgår som særskilt del af forbundets regnskab.