



**REGNSKAB 2013**  
**BUDGET 2014 - 2016**

# Resultatopgørelse 2013, Lærerkreds Nord

INDTÆGTER	BUDGET	REGNSKAB
Kontingent	4.250.000	4.199.992
AKUT-fondsrefusion	775.000	855.427
Renteindtægter	100.000	107.556
Andre indtægter	345.000	319.590
<b>Indtægter i alt</b>	<b>5.470.000</b>	<b>5.482.563</b>
<b>UDGIFTER</b>		
Personaleudgifter <sup>1</sup>	-2.215.000	-2.151.330
Styrelsesudgifter <sup>2</sup>	-1.750.000	-1.631.344
Tillidsrepræsentanter <sup>3</sup>	-835.000	-983.299
Lokaleudgifter <sup>4</sup>	-253.564	-220.505
Administration <sup>5</sup>	-235.000	-211.120
Information	-60.000	-29.574
Medlemsaktiviteter	-245.000	-183.285
<b>Udgifter i alt</b>	<b>-5.593.564</b>	<b>-5.410.456</b>
Resultat før afskrivninger	-123.564	72.107
Afskrivninger	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-123.564</b>	<b>72.107</b>

## Bemærkninger til regnskab 2013

Kredsen kommer ud af 2013 med et overskud på kr. 72.107 - ca. kr. 200.000 over det forventede resultat. Forklaringen herpå er primært besparelse på kredsstyrelsens frikøb og honorar under lockouten. Dertil kommer, at den fagpolitiske julefrokost blev udskudt til januar 2014 og konverteret til nytårstaffel. Udgifterne til information ligger også under budgettet, fordi der primært er informeret via elektroniske nyhedsbreve gennem 2013.

Samlet set står kredsen med en fornuftig økonomi grundet en forholdsvis stor egenkapital.

Men på den lange bane er der ubalance mellem indtægter og udgifter. Medlemstallet - og dermed kontingentindtægterne - falder pga. af nedlæggelse af lærerstillinger. Udgifterne er derimod stigende, dog moderat grundet den beskedne lønudvikling, der er gældende i indeværende overenskomstperiode.

	Note 1
<b>Personaleudgifter</b>	
Løn, ansatte	-1.430.909
Løn, rengøring	-27.417
Honorarer	-321.244
Medarbejderpensioner	-227.448
Lønsumsafgift	-100.531
Øvrige personaleudgifter	-43.782
<b>Personaleudgifter i alt</b>	<b>-2.151.330</b>

	Note 2
<b>Styrelsesudgifter</b>	
Kredsstyrelsens frikøb	-1.315.542
Kørselsgodtgørelse, KS	-129.585
Mødeaktivitet	-42.039
Kurser og uddannelse	-12.571
Generalforsamling	-24.067
Kongres	-33.734
Faglitteratur, aviser mv.	-26.593
Repræsentation, gaver mv.	-18.016
Kredssamarbejde	-4.269
Forsikringer, KS	-24.929
<b>Styrelsesudgifter i alt</b>	<b>-1.631.344</b>

## Forpligtigelser pr. 31.12.2013

Der påhviler kredsens feriepengeforpligtigelse for kredsstyrelsesmedlemmer ved jobskifte til anden arbejdsgiver.

Feriepengeforpligtigelse til ansat persona-

	Note 3
<b>Tillidsrepræsentanter</b>	
Honorar, tillidsrepræsentanter	-66.859
Kørselsgodtgørelse, TR	-155.350
TR-kursus (inkl. frikøb)	-640.260
TR-møder	-59.816
Medlemsmøder, faglig klub	-32.878
Arbejds miljørepræsentanter	-28.135
<b>Tillidsrepræsentanter i alt</b>	<b>-983.299</b>

	Note 4
<b>Lokaleudgifter</b>	
Amtmandstofte, Hjørring	-198.943
FME, Frederikshavn	-21.563
<b>Lokaleudgifter i alt</b>	<b>-220.505</b>

	Note 5
<b>Administration</b>	
Kontorhold	-22.422
Gebyrer	-17.934
Kopiudgifter	-10.239
Porto	-28.778
Telefon, fax og internet	-32.561
IT - licenser, service mv.	-12.386
Kontingentopkrævning	-83.733
Nyanskaffelser (IT)	-3.068
<b>Administration i alt</b>	<b>-211.120</b>

le (pt. 2 sagsbehandlere og 1 kontorassistent) udgør i runde tal kr. 150.000.

Beløbene er ikke afsat i balancen.

## Resultatopgørelse og saldobalance 2013, Særlig Fond

	2013	2012
Lejeindtægt, Amtmandstoft 4	152.064	149.508
Rente- og udbytteindtægter	127.800	131.795
<b>Indtægter i alt</b>	<b>279.864</b>	<b>280.795</b>
Konfliktstøtte	-642.164	0
Forsikring	-7.042	-6.919
Ejendomsskat	-13.808	-12.429
Vedligeholdelse	-21.578	-138.220
Pedel	-3.333	-2.385
Revision	-20.000	-19.000
Administrationsbidrag, kredsen	-15.000	-15.000
Gebyr m.v.	-270	-278
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>-723.195</b>	<b>-194.231</b>
<b>Resultat før skat</b>	<b>-443.331</b>	<b>86.564</b>
Beregnet skat	-3.974	-10.310
Regulering skat tidligere år	11	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-447.294</b>	<b>76.254</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Amtmandstoft 4 (kontantværdi 2011)	1.900.000	1.900.000
Forbedringer	644.399	644.399
Kunst	87.645	87.645
Værdipapirer jf. note 1	832.418	1.091.417
Indestående pengeinstitutter jf. note 2	3.442.403	3.672.438
Periodeafgrænsning rente	3.617	5.993
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>6.910.482</b>	<b>7.401.892</b>
<b>PASSIVER</b>		
Egenkapital 1. januar 2012	7.356.197	7.261.434
Årets resultat	-447.294	76.254
Fald i ejendomsværdi	0	0
Kursregulering værdipapirer	-23.728	18.509
<b>Egenkapital 31. december 2012</b>	<b>6.885.175</b>	<b>7.356.197</b>
Skat af årets resultat	3.974	10.310
Anden gæld, jf. note 3	21.333	35.385
<b>Gæld i alt</b>	<b>25.307</b>	<b>45.695</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>6.910.482</b>	<b>7.401.892</b>

Note 1 - Værdipapirer	Nom. værdi	Anskaff. sum	Kurs 31.12.2013	Kurs 31.12.2012
<b>Obligationer</b>				
BRF, 4%, 2035	361.715	358.098	378.263	629.235
<b>Investeringsforeninger</b>				
Rationel korte obl.	156.500	160.006	157.987	158.535
Rationel obligationer	332.400	308.035	296.168	303.647
<b>I alt</b>	<b>850.615</b>	<b>826.139</b>	<b>832.418</b>	<b>1.091.417</b>

Note 2 - Indestående pengeinstitutter	31.12.2013	31.12.2012
Lån og Spar Bank	1.815.852	2.091.220
Spar Nord Bank	807.341	780.051
Jyske Bank	819.210	801.167
<b>Indestående pengeinstitutter i alt</b>	<b>3.442.403</b>	<b>3.672.438</b>

Note 3 - Anden gæld	31.12.2013	31.12.2012
Revisor	18.000	18.000
Pedel	3.333	2.385
Adm. bidrag til kredsen	0	15.000
<b>Anden gæld i alt</b>	<b>21.333</b>	<b>35.385</b>

## Saldobalance - Lærerkreds Nord - pr. 31.12.2013

AKTIVER		PASSIVER	
<b>Likvider</b>		<b>Egenkapital</b>	
Konto, Lån & Spar Bank	616.906	Egenkapital primo	3.548.039
Årsgaranti, Lån & Spar Bank	1.577.281	Henlæg. fratrædelsesordning	-675.000
Garantbevis, Drl. Sparekasse	360.000	Primoregulering	-12.009
Jyske Bank	819.210	<b>Periodens resultat</b>	<b>72.107</b>
Nordjyske Bank	807.343	<b>Egenkapital, Særlig Fond</b>	<b>6.885.175</b>
Periodeafgrænsning renter	12.540	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>9.818.312</b>
Dronninglund Sparekasse	12.465	<b>Henlæggelser</b>	
<b>Likvider i alt</b>	<b>4.205.746</b>	Frikøb	692.000
		Fratrædelsesordning	675.000
<b>Aktiver i øvrigt</b>		<b>Henlæggelser i alt</b>	<b>1.367.000</b>
Tilgodehavender	780.280	<b>Gæld</b>	
Kunst	3.000	Skyldig A-skat mv.	49.293
Forudbetalte omkostninger	31.895	Skyldig ATP, Lønsumsafgift	24.623
Depositum, FME	9.278	Skyldige pensionsbidrag	5.290
<b>Aktiver i øvrigt i alt</b>	<b>824.452</b>	Skyldige feriepenge	343
		Gæld kommuner	553.390
		Gæld Særlig Fond	25.307
<b>Aktiver i kredsen i alt</b>	<b>5.030.198</b>	Skyldige omkostninger	95.634
		Skyldig pingvinerne	1.488
<b>Aktiver, Særlig Fond</b>	<b>6.910.482</b>	<b>Gæld i alt</b>	<b>755.367</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>11.940.680</b>	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>11.940.680</b>

### Revision

Kredsens regnskab for 2013 er gennemgået af kredsens kritiske revisorer, Svend Thuen og Niels Toft den 13. marts 2014. De kritiske revisorer fandt ikke anledning til bemærkninger.

På kredsstyrelsesmøde den 12. marts blev regnskabet fremlagt for kredsstyrelsen. Årsregnskabet for Lærerkreds Nord samt for Særlig Fond blev underskrevet af kredsstyrelsen og indstillet til generalforsamlingens godkendelse.

Endelig har kredsens eksterne revisor Net-Revision v/ reg. revisor Mads Bødker revideret årsregnskabet for 2013 og underskrevet en blank påtegning.

Revisionsprotokol, ledelsespåtegning, revisionserklæring fra de kritiske revisorer samt revisionspåtegning fra den eksterne revisor kan ses på kredsens hjemmeside.



## NET REVISION

### DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

#### *Til medlemmerne i Lærerkreds Nord*

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Lærerkreds Nord, kreds 159 af Danmarks Lærerforening for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2013, der omfatter 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.

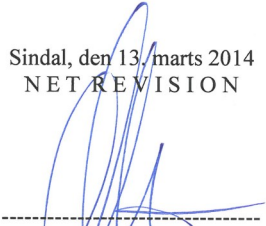
Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

#### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Kredens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Sindal, den 13. marts 2014  
NET REVISION



-----  
Mads H. Bødker  
Registreret revisor  
FSR – danske revisorer

## Frikøbsaftale for kredsstyrelsesmedlemmer

- Kredsformanden er fuldtidsfrikøbt.
- Generalforsamlingen afsætter i budgettet en økonomisk ramme for frikøbets omfang. Frikøbet fordeles efter arbejdsopgaver og ansvarsområder af formanden efter samråd med kredsstyrelsen.
- Der kan af budgettet til frikøbsmidler "hensættes" en pulje til ad hoc opgaver for kredsstyrelsesmedlemmer og menige medlemmer, der indgår i ad hoc opgaver.
- Frikøbsbeløbene skal som udgangspunkt bruges til afregning hos arbejdsgiveren for frikøb efter regning, men kan i særlige tilfælde og efter beslutning i kredsstyrelsen konverteres til og udbetales som honorar.
- Kredsstyrelsesmedlemmer tiltræder normalt den 1. april og arbejder frem til 1. august samme år uden frikøb. Kredsstyrelsesmedlemmer fratræder normalt den 1. april og kredsen betaler frikøb indtil den 1. august samme år. I særlige tilfælde kan frikøbet træde i kraft allerede ved valget (eks. ved nyvalg af kredsformand).
- Såfremt et kredsstyrelsesmedlem overgår til lønnet stilling, ophører frikøbet fra ansættelsen i denne.

## Løn og vederlagsordning

### Ansæt personale

Kontorpersonale indplaceres og aflønnes efter overenskomst med HK.

Konsulenter og faglige sagsbehandlere aflønnes efter overenskomst mellem S.A.K.S. og PDK.

Andre  
Gældende overenskomst på området.

### Valgte

Principper:

- Kredsstyrelsesmedlemmer tiltræder normalt den 1. april og arbejder frem til 1. august samme år uden honorar. Kreds-

styrelsesmedlemmer fratræder normalt den 1. april og kredsen udbetaler honorar indtil den 1. august samme år. Hensigten er, at ingen efter fratræden skal stilles økonomisk ringere end kolleger frem til det nye skoleårs begyndelse.

- Der udbetales ikke diæter, men i stedet for anvendes statens gaveregulativ.
- Der udbetales kørsel efter statens højeste sats ved kørsel i kredsens tjeneste, herunder kørsel til kredskontor.

### Kredsformand

Kredsformanden er administrativ leder af kredskontoret og honoreres i henhold til overenskomst mellem S.A.K.S. og PDK og indplaceres som konsulent på slutløn.



### Kredsstyrelsen

Kredsstyrelsesmedlemmer honoreres for frikøbte timer i henhold til overenskomst mellem S.A.K.S. og PDK og indplaceres som faglig sagsbehandler på slutløn. Hertil kommer evt. kommunalt tillæg for FTR-funktionen.

Det enkelte kredsstyrelsesmedlem kan vælge at få fri avis, som modregnes i honoraret.

### Fratrædelsesordning for kredsformanden

Fratrædelsesordningen skal sikre, at kredsformanden efter ophøret med organisationsarbejde har mulighed for at planlægge og forberede fremtidigt arbejde. Ordningen gælder ikke hvis organisationsarbejdet forlades for at tiltræde et andet job, ligesom ordningen også bortfalder, hvis vedkommende får andet arbejde i den periode, hvor det opsparede beløb udbetales.

Når kredsformanden fratræder efter et kredsstyrelsesvalg pr. 1. april, fortsætter frikøbet indtil 31. juli samme år. Desuden optjenes en måneds fuld løn pr. frikøbsår, ud over 4 år. Der kan maksimalt opsaves 12 måneder. Lønnen udregnes i relation til aktuell aflønning ved fratrædelsestidspunktet og udbetales månedsvist.

Ordningen gælder ikke ved udtræden af kredsstyrelsen i utide. Ordningen gælder dog i tilfælde af udtræden af kredsstyrelsen som følge af mistillidsvotum.

Afviklingen af den opsparede tid påbegyndes normalt ved starten af det kommende skoleår. Såfremt det kan begrundes i en

### Tillidsrepræsentanter

Til TR ydes et årligt honorar på kr. 1.000. Honoraret dækker opgaven som kontaktperson mellem kreds og skole, samt udførelse af administrative opgaver for kredsen.

### Diæter

Der udbetales ikke mødediæter, men i stedet gives der julegave indenfor rammerne af statens gaveregulativ.

konkret situation eller et konkret kursus, vil der dog være mulighed for, ved aftale mellem den pågældende og kredsstyrelsen, at den opsparede tid fordeles over en længere periode (eksempelvis et modulopbygget kursus).

Såfremt kredsformanden på grund af frikøb i flere organisatoriske sammenhænge sammenlagt opnår fuldtidsfrikøb, må kredsen søge udgiften til fratrædelsesordningen fordelt på de involverede parter. Det vil ikke være muligt ved "opsparing" flere steder at opnå vilkår, der går ud over det ovenfor beskrevne.

Overgang til anden organisationsvalgt post betragtes ikke som udtræden i utide. Et eventuelt opsparet beløb fastfryses til senere udbetaling.

### Finansiering

Det opsparede beløb til fratrædelsesordningen hensættes i kredsens regnskab.

### Tvist

Kredsstyrelsen afgør enhver uenighed om fortolkningen af denne ordning.

# Budgetforslag 2014 samt overslag 2015 - 2016

## INDTÆGTER

	2014	2015	2016
Kontingent	4.175.000	4.150.000	4.150.000
AKUT-fondsrefusion	750.000	756.000	762.120
Renteindtægter	75.000	60.000	50.000
Andre indtægter	350.000	356.700	363.534
<b>Indtægter i alt</b>	<b>5.350.000</b>	<b>5.322.700</b>	<b>5.325.654</b>

## UDGIFTER

Personaleudgifter	2.216.000	2.250.400	2.294.668
Styrelsesudgifter	1.675.000	1.712.500	1.730.550
Tillidsrepræsentanter	875.000	881.000	889.120
Lokaleudgifter	238.205	239.500	241.000
Administration	185.000	166.000	166.000
Information	45.000	35.000	35.000
Medlemsaktiviteter	245.000	245.000	245.000
<b>Udgifter i alt</b>	<b>5.479.205</b>	<b>5.529.400</b>	<b>5.601.338</b>
Resultat før afskrivninger	<b>-129.205</b>	<b>-206.700</b>	<b>-275.684</b>
Afskrivning (inventar)	-20.000	-20.000	-20.000
<b>RESULTAT</b>	<b>-149.205</b>	<b>-226.700</b>	<b>-295.684</b>

## Budgetbemærkninger

### Kontingent

Kontingentindtægten er nedjusteret i forhold til 2013 på baggrund af forventet fald i medlemstallet i fraktion 1 og 2, men i øvrigt beregnet på baggrund af uændret kontingent.

### AKUT-fonden

Forventet refusion fra AKUT-fonden (midler tildelt organisationerne med det formål at uddanne tillidsrepræsentanterne).

### Personaleudgifter

Posten indeholder lønudgifter inkl. pension mv. til ansat personale (sekretær, 2 sagsbehandlere og rengøring) samt kredsstyrel-

sens honorarer.

### Styrelsesudgifter

Frikøbsrammen udgør en fuldtidsfrikøbt kredsformand, en ugentlig frikøbsdag pr. kredsstyrelsesmedlem samt en pulje på 35 procent af en fuldtidsstilling til næstformands- og kassereropgaven. Derudover udmøntes lønrefusionen fra formandens arbejde i hovedstyrelsen også til frikøb. Øvrige poster - kørsel, møder, kurser/uddannelse, generalforsamling, kongres, faglitteratur/aviser, repræsentation samt rådgivningsforsikring - fastlagt med udgangspunkt i regnskabstal fra 2013.

## Tillidsrepræsentanter

Beløbet udgøres primært af møder, kørsel, kurser, uddannelse, faglig klub samt honorar + julegave til TR og AMR.

## Lokaleudgifter

Husleje + forbrug for Lærernes Hus i Hjør-

ring og kontoret på FME i Frederikshavn.

## Medlemsaktiviteter

Rammen er inkl. midler afsat til aktiviteter for kredsens fraktion 4 medlemmer.

## Generelt vedr. budget 2014 - 2016

Som det fremgår af budget 2014 - 2016 er kredsens økonomi udfordret. Der har dog været overskud på driften i syv af de foregående otte år, så kredsens har reserver at trække på. Det betyder, at økonomien kan rettes ind over tid uden brug af drastiske akutte besparelser.

Kredsstyrelsen har besluttet at opkræve kontingent kvartalsvis med virkning fra 1.

april 2014, hvilket giver en årlig besparelse på ca. 50.000 kr. Besparelsen får dog først fuldt gennemslag i 2015. Der er endvidere opnået et mindre rationalt ved ansættelse af ny sekretær.

Men alt i alt vil det med stor sandsynlighed blive nødvendigt med en kontingentstigning indenfor en overskuelig fremtid.

## Forslag til fastsættelse af kontingent 2014

På baggrund af ovenstående budget for 2014 indstiller kredsstyrelsen, at kredskontingentet forbliver uændret i 2014. Kontingentsatserne for de enkelte fraktioner

fremgår af nedenstående tabel.

Udover nedenstående kompenseres kredsen med 200 kr./måned pr. medlem af fraktion 1 og 2.

	Kreds-kontingent	DLF centralt	Samlet kontingent
Fraktion 1 og 2 - pr. måned (lærere og bhkl-ledere)	37	100	137
Fraktion 4 - pr. år (efterlønnere og pensionister)	252	852	1104
Fraktion 6 - pr. år (særlige medlemmer)	108	1128	1236

## Udpegning af ekstern revisor

Vedr. punkt 7 på dagsordenen "Udpegning af ekstern revisor for det følgende kalenderår".

Kredsstyrelsen indstiller, at NetRevision v/

reg. Revisor FSR. Mads Bødker, Sindal udpeges af generalforsamlingen som Lærerkreds Nords eksterne revisor.

# INDHOLD

Regnskab, Lærerkreds Nord 2013

Regnskab, Særlig Fond 2013

Saldobalance pr 31.12.2013

Revisorpåtegning

Forslag til principper for løn mv.

Budget 2014-2016

Forslag til kontingent

Lærerkreds Nord  
Amtmandstoft 4  
9800 Hjørring  
tlf. 98 92 36 88  
159@dlf.org  
[www.laererkredsnord.dk](http://www.laererkredsnord.dk)