



I N D H O L D S F O R T E G N E L S E

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning .....	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	2-3
Anvendt regnskabspraksis .....	4
Resultatopgørelse 2016 .....	5
Balance pr. 31. december 2016 .....	6

# REVISIONSFIRMAET EDELBO & LUND-LARSEN

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Således vedtaget på foreningens  
ordinære generalforsamling

den / 2017



---

Dirigent

FREDERIKSHOLMS KANAL 2  
DK-1220 KØBENHAVN K  
TELEFON: +45 33 43 64 00  
TELEFAX: +45 33 43 64 01  
INTERNET: [www.lund-larsen.dk](http://www.lund-larsen.dk)  
EMAIL: [ll@lund-larsen.dk](mailto:ll@lund-larsen.dk)  
CVR-NR: 32 32 72 49

HELSINGØR LÆRERFORENING SÆRLIG FOND

DLF KREDS 35

Stengade 75, 1. sal, 3000 Helsingør

CVR NR. 85 36 46 16

---

Årsregnskab 2016

---

## LEDELSESPÅTEGNING

1.

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for 1. januar til 31. december 2016 for Helsingør Lærerforenings Særlig Fond.

Årsregnskabet aflægges i overensstemmelse med regnskabslovgivningen.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Særlig Fonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af Særlig Fonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2016.

Årsregnskabet indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 1. marts 2017

Vera Sandby  
Formand

Merete Knuthsen  
Kasserer

Til medlemmerne i Helsingør Lærerforenings Særlig Fond

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet Helsingør Lærerforenings Særlig Fond for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter Årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Særlig Fonds aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af Særlig Fonds aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2016 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 Særlig Fond i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBAs 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.

### 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Særlig Fonds 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 Særlig Fond, 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 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 Særlig Fonds 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 Særlig Fonds 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 Særlig Fond 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.

København, den 1. marts 2017

REVISIONSFIRMAET

EDELBO & LUND-LARSEN

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSKAB

CVR NR. 32 32 72 49

  
Palle Mørch  
Statsautoriseret revisor

Generelt:

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomhed i regnskabsklasse A.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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 af- og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde Særlig Fond, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå Særlig fond, 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 i de følgende afsnit nedenfor.

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

Finansielle poster:

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Værdipapirer:

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede investeringsbeviser, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Tilgodehavender:

Tilgodehavender måles i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter vurdering af de tilgodehavender.

Gældsforpligtelser:

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

5.

2015

Indtægter:

Renteindtægter bank .....	161	168
Renteindtægter gældsbev . . . . .	6.000	6.000
Afkast investeringsbeviser .....	16.153	31.558
Kursregulering investeringsbeviser .....	<u>-6.519</u>	<u>-3.849</u>

<u>Indtægter i alt</u>	15.795	33.877
	-----	-----

Udgifter:

Administrationsbidrag .....	30.000	30.000
Revision .....	10.000	10.000
Faglig aktivitet .....	<u>500</u>	<u>0</u>

<u>Udgifter i alt</u>	40.500	40.000
	-----	-----

<b>Årets resultat</b>	-24.705	-6.123
	=====	=====

## BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016

6.

2015**Aktiver:**

Lån & Spar Invest Europa .....	398.710	418.168
Lån & Spar obligationer .....	1.399.913	1.386.974
Bankbeholdning .....	43.234	67.420
Gældsbev. Helsingør Lærerforening .....	600.000	600.000
Mellemregning Helsingør Lærerforening .....	6.000	0
Periodiserede renter .....	<u>4.500</u>	<u>4.500</u>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.452.357</b>	<b>2.477.062</b>
	<b>=====</b>	<b>=====</b>

**Passiver:**

<b>Egenkapital:</b>		
Saldo primo .....	2.467.062	2.473.185
Årets resultat .....	<u>-24.705</u>	<u>-6.123</u>
<u>Egenkapital i alt</u>	<u>2.442.357</u>	<u>2.467.062</u>
	<u>-----</u>	<u>-----</u>
<b>Gæld:</b>		
Skyldig revision .....	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>
<u>Gæld i alt</u>	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>
	<u>-----</u>	<u>-----</u>
<b>Passiver i alt</b>	<b>2.452.357</b>	<b>2.477.062</b>
	<b>=====</b>	<b>=====</b>