

Tlf: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

GYMNASIESKOLERNES LÆRERFORENING

REVISIONSPROTOKOL AF 22. SEPTEMBER 2020

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET FOR 2019/2020

Penneo dokumentnøgle: HV4HQ-76Y5B-T8UWG-7EEGI-PT7BO-S32ME

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR 2019/2020

Revision af årsrapporten

Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den årsrapport ledelsen har aflagt for 2019/2020 for Gymnasieskolernes Lærerforening og Gymnasieskolernes Lærerforenings Reservefond.

Konklusion på den udførte revision

Den forberedende revision og årsafslutningsrevisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, og vi har derfor dags dato forsynet årsrapporten for 2019/2020 for Gymnasieskolernes Lærerforenings Reservefond med en påtegning uden fremhævelse af forhold.

Revisionspåtegningen for årsrapporten for Gymnasieskolernes Lærerforening indeholder fremhævelse af forhold vedrørende revisionen om, at vi ikke har revideret budgettallene i resultatopgørelsen. Dette har ikke påvirket vores konklusion på revisionen af årsrapporten.

Revisionens omfang og udførelse

Det er som nævnt i vores aftalebrev af 26. september 2014 revisionens formål at kontrollere, at årsrapporten opfylder de krav til aflæggelse af årsrapport, som lovgivningen og vedtægterne stiller.

Revisionen har i overensstemmelse med god revisionsskik hovedsageligt omfattet de regnskabsposter og de dele af foreningens registreringsystemer og forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl eller mangler er størst. Revisionen er udført ved hjælp af stikprøver og analyser.

Ved revisionen af årsrapporten har vi overbevist os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen og fonden, og at de er forsvarligt målt. Vi har endvidere overbevist os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser m.v., der os bekendt påhviler foreningen og fonden, er medtaget og forsvarligt målt, samt at regnskabsposterne er periodiserede og korrekt præsenteret i årsrapporten.

I forbindelse med revisionen af årsrapporten har vi foretaget en helhedsvurdering af årsrapporten og herunder konstateret, at oplysningerne i ledelsesberetningen og specifikationerne m.v. giver tilstrækkelig supplerende information til, at foreningens og fondens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsrapporten.

Herudover har vi indhentet en ledelseserklæring fra direktionen af 22. september 2020 til bekræftelse af en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder herunder eventualforpligtelser.

Konklusion på den udførte revision

Revisionen har ikke givet os anledning til at fremhæve kritiske bemærkninger af betydning for vores vurdering af årsrapporten. Såfremt direktion og forretningsudvalg godkender årsrapporterne i den nuværende form, vil vi forsyne disse med en revisionspåtegning uden fremhævelse af forhold udover at foreningens budgettal ikke er revideret.

Interne revisorer

Vi er blevet forelagt de interne revisorers revisionsprotokollat af 2. oktober 2020. Protokollatet indeholder en række områder, som er drøftet med ledelsen, hvilket ikke giver anledning til bemærkninger i forbindelse med den eksterne revision.

Forretningsgange, interne kontroller og bogføring

Foreningen har etableret arbejdsdelinger og gensidige kontroller for foreningens forretningsgange med hensyntagen til foreningens størrelse og forhold. Der kan dog stadig være situationer, hvor foreningen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller fra ledelsens og bestyrelsens side. Kontrollerne kan eksempelvis omfatte gennemgang af perioderapporter og bankkontoudtog samt godkendelse/attestation af omkostningsbilag.

Foreningen har implementeret passende procedurer for attestations af bilag samt godkendelsesprocedurer i netbank-systemet. Disse procedurer er beskrevet i *Økonomihåndbogen*. Blandt andet godkendes alle omkostninger over 20 t.kr. af direktøren, der også godkender alle lønkørsler. Desuden har foreningen interne revisorer, der periodevis gennemgår økonomistyringen.

Den udførte revision baserer sig både på, at ovenstående interne kontroller har været til stede og effektive, samt på substansrevision.

Kommentarer til årsrapporten

Gymnasieskolernes Lærerforening

Resultatopgørelsen med tilhørende noter

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster og en sammenligning med tidligere år og budgettet. Denne gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Bemærkninger til resultatopgørelsens enkelte poster

Administrationsomkostninger, t.kr. 35.882

Under administrationsomkostninger indgår lønomkostninger mv. med t.kr. 27.800 mod budgetteret t.kr. 26.001. Posten er påvirket af ændring i metode af opgørelse af feriepengeforpligtelse fra summarisk til konkret beregning samt fald i fordelte lønninger til GL-E.

Andel af foreningsskat

Den beregnede samlede foreningsskat for året 2019/2020 andrager t.kr. 252, og årsrapporten for Gymnasieskolernes Lærerforening er belastet med andel af foreningsskat i henhold til sædvanlig fastlagt fordelingsnøgle, i alt t.kr. 5.

Bemærkninger til balancens enkelte poster

Værdipapirer, t.kr. 16.474

Foreningens værdipapirer bliver administreret af Nykredit Portefølje Administration A/S. Vi har pr. 31. juli 2020 afstemt beholdningerne til engagementsforespørgsler/depotudskrifter og kontrolleret de skattemæssige værdier samt foretagne kursreguleringer. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger, t.kr. 26.926

Likvide beholdninger er afstemt til ekstern dokumentation pr. 31. juli 2020. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger. Vi anbefaler, at foreningen udarbejder en politik for likviditetsstyringen, som i tilknytning til investeringsstrategien sikrer en hensigtsmæssig likviditetsanbringelse med hensyntagen til årets pengestrømme, planer mv.

Skyldigt frikøb, t.kr. 1.984

Hensættelse på skyldigt frikøb kan specificeres således:

	T.kr
Hensættelse frikøb 2017/2018, rest	198
Hensættelse frikøb 2018/2019, rest	216
Hensættelse frikøb 2019/2020, rest	1.570
	<u>1.985</u>

Eftersom forældelsesfristen efter forældelsesloven er 3 år, bliver hensættelser vedrørende frikøb først tilbageført, hvis der ikke er modtaget regning herpå efter 3 år.

Feriepengeforpligtelse, t.kr. 4.143

Feriepengeforpligtelse pr. 31. juli 2020 opgjort efter den nye ferielov. Dette betyder, at forpligtelsen er opgjort efter den konkrete metode og ikke summarisk. I balancen indgår hensat feriepengeforpligtelse på t.kr. 1.494 vedrørende tidligere ferieår og en hensættelse vedrørende feriepenge til indefrysning på t.kr. 2.648.

Hensættelser, t.kr. 2.387

Hensættelserne i året vedrører omkostninger til mindre anskaffelser, nyt IT-system, opdatering af hjemmeside og igangværende projekt kaldet "aktiviteter i projektlandet". Desuden indgår afsatte beløb i denne post. Eftersom hensættelserne hvert år justeres over resultatopgørelsen, kan de have indflydelse på opfyldelse af budgettets mål.

Beskrivelse	Primo	Anvendt i året	Tilbageført hensættelse	Hensat i året	Ultimo
FIP/SIP	903	-	7	127	1.037
IT og hjemmeside	1.381	-1.381	-	640	640
Lønrelaterede poster	44	-	-44	148	148
Licenser og abonnementer	746	-264	-482	331	331
Revision	272	-231	-41	231	231
I alt	3.346	-1.876	-560	1.477	2.387

Gymnasieskolernes Lærerforenings Reservefond

Bemærkninger til resultatopgørelsen

Sammenlignende analyse

Revisionen af årsrapporten har blandt andet omfattet analyse af resultatopgørelsens poster. Denne gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

Støtteløn, t.kr. 5.515

Udgiften for støtteløn er fra sidste år på t.kr. 2.296 steget til en udgift på t.kr. 5.515 for regnskabsåret 2019/2020. Udgiften afholdes som en del af foreningens vedtægtsbestemte formål og kan være vanskelig at budgettere fra år til år. Udgiften for regnskabsåret 2019/2020 er steget grundet en stigning i antal ledige medlemmer, der er på dagpenge.

Omkostninger til rådgivning, t.kr. 350

Der er i året afholdt omkostninger til rådgivning i forbindelse med ombygning af Vesterbrogade 16. Der er ikke på nuværende tidspunkt yderligere informationer om projektet gennemføres, og udgiften er derfor driftsført i året i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Andel af foreningsskat

Den beregnede samlede foreningsskat for året 2019/2020 andrager t.kr. 252, og årsrapporten for Reservefonden er belastet med andel af foreningsskat i henhold til sædvanlig fastlagt fordelingsnøgle, i alt t.kr. 246.

Bemærkninger til balancen

Vesterbrogade 16, t.kr. 32.924

Vesterbrogade er indregnet til kostpris med lineære afskrivninger over 50 år med kr. 0 i scrapværdi. Værdiansættelsen sker i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis, og medfører efter vores opfattelse en forsigtig bogført værdi. Vi anbefaler, at foreningen drøfter regnskabsprincippet for indregning af ejendommen, herunder f.eks. at indarbejde en scrapværdi for ejendommen.

Aktier og investeringsbeviser, t.kr. 684.115

Fondens værdipapirer bliver administreret af Nykredit Portefølje Administration A/S. Vi har pr. 31. juli 2020 afstemt beholdningerne til engagementsforespørgsler/depotudskrifter og kontrolleret de skattemæssige værdier samt foretagne kursreguleringer. Revisionen har desuden omfattet kontrol pr. 31. juli 2020, om Nykredit følger de fra foreningen givne anvisninger om investeringsstrategi.

Foreningens investeringsretningslinjer fremgår af Aftale om porteføljeforvaltning af 30. september 2016 og er ifølge det oplyste løbende blevet revurderet. Vi anbefaler, at foreningen foretager en formel revurdering af strategien sammen med investeringsrådgiverne med henblik på at sikre, at investeringsstrategien fortsat er den mest hensigtsmæssige i forhold til blandt andet foreningens risikoprofil og investeringshorisont, der er påvirket af forhold på arbejdsmarkedet. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger, t.kr. 2.190

Likvide beholdninger er afstemt til kontoudtog fra bank.

Øvrige forhold

Skatteforhold

Som aftalt har vi udarbejdet opgørelse af foreningens skattepligtige indkomst for regnskabsåret 2019/2020.

Der henvises i øvrigt til bilaget til selvangivelsen for 2019/2020.

Revisionen er ikke tilrettelagt med henblik på at sikre en korrekt opgørelse af foreningens skattepligtige indkomst, men det er vores opfattelse, at alle os bekendte forhold er kommet rigtigt til udtryk i opgørelsen af foreningens skattepligtige indkomst.

Skattestyrelsens fortolkning af de enkelte regnskabsposter kan være forskellig fra den fortolkning foreningen har anlagt. Derfor kan det ikke udelukkes, at der senere kan blive rejst spørgsmål om enkelte posters skattemæssige behandling.

Forsikringsforhold

Foreningens forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision.

Ledelsen har på vores forespørgsel oplyst, at foreningen er forsvarligt forsikringsafdækket i en eventuel skadessituation.

Vi har desuden fået oplyst, at foreningen ikke er forsikret imod rådgiveransvar. Det er ledelsens opfattelse, at der indtil videre ikke har været behov for sådan en forsikring.

It-sikkerhed

Ved revisionen har vi konstateret, at foreningens it-systemer understøtter foreningens økonomistyring og regnskabsaflæggelse. Vi har ikke fundet anledning til at konkludere, at foreningens it-miljø ikke fungerer hensigtsmæssigt og i overensstemmelse med vores forventninger.

Revisionen omfatter imidlertid ikke en fuldstændig gennemgang af foreningens it, herunder opsætning og sikkerhed. Vi anbefaler, at foreningen periodevis får evalueret it-miljøet.

Øvrige udførte opgaver

Siden vi afgav vores protokollat af 24. september 2019 i forbindelse med revisionen af årsrapporten for 2018/2019, har vi efter anmodning fra foreningens ledelse udført følgende opgaver:

- Assistance ved udarbejdelse af årsrapporten for 2019/2020
- Assistance ved opgørelse af foreningens skattepligtige indkomst for 2020
- Assistance med opgørelse af realiserede og urealiserede tab og gevinster på værdipapirer for regnskabsåret 2019/2020
- Assistance med opgørelse af delvist momsfradrag og korrektion af lønsumsafgift
- Øvrig løbende assistance vedrørende diverse regnskabsmæssige spørgsmål mv.

Revisor habilitetserklæring

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 22. september 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Michael Søby
Statsautoriseret revisor

Fremlagt på mødet, den 22. september 2020

Direktion

Marianne Brinch-Fischer
Direktør

Forretningsudvalg

Tomas Kepler
Formand

Asger Boe Wille
Næstformand

Anders Frikke
Næstformand

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Anders Kristian Bærholm Frikke

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-335983487655

IP: 176.20.xxx.xxx

2020-09-22 14:39:17Z

NEM ID 

Marianne Brinch-Fischer

Daglig leder

Serienummer: PID:9208-2002-2-801665162390

IP: 212.98.xxx.xxx

2020-09-22 15:13:48Z

NEM ID 

Asger Boe Wille

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-913421784026

IP: 212.98.xxx.xxx

2020-09-23 11:24:52Z

NEM ID 

Tomas Kepler

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-528208059253

IP: 109.56.xxx.xxx

2020-09-28 13:52:35Z

NEM ID 

Michael Søby

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:1253789470940

IP: 77.243.xxx.xxx

2020-09-28 15:39:55Z

NEM ID 

Lone Brun Jakobsen

Intern revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-271898328895

IP: 85.191.xxx.xxx

2020-09-29 13:43:12Z

NEM ID 

Lars Bjarne Nielsen

Intern revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-532927133314

IP: 87.60.xxx.xxx

2020-09-29 15:10:24Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: HV4HQ-76Y5B-T8UWG-ZEEGI-PT7BO-S32ME

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>