



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 29. SEPTEMBER 2021**

**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET FOR 2020/2021**

Penneo dokumentnøgle: GW4HE-KED3N-VY228-5N2Y0-OCLUW-LZEW8

## REVISIONSPROTOKOLLAT FOR 2020/2021

### Revision af årsrapporten

#### *Årsrapporten*

Vi har afsluttet revisionen af den årsrapport ledelsen har aflagt for 2020/2021 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 2020/2021 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 29. september 2021 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 5. 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.

Foreningens procedurer for økonomistyring er beskrevet i *Økonomihåndbogen*. Vi noterer os, at *Økonomihåndbogen* gennemgås årligt, og at udgave af august 2020 har været anvendt i regnskabsåret. Der er desuden foretaget gennemgang og opdatering af bogen i august 2021.

Det er vores opfattelse, at beskrivelserne i *Økonomihåndbogen* er passende og tilstrækkelige for at understøtte foreningens økonomistyring, herunder er attestation af bilag samt godkendelsesprocedurer i netbank-systemet. Blandt andet godkendes alle omkostninger over 20 tkr. af direktøren, der også godkender alle lønkørsler. Det er endvidere oplyst, at foreningen har kontroller for anvendelse af betalingskort, hvor nærmeste leder attesterer de periodevise oversigter over betalingerne.

Vi har ikke konstateret tilfælde, hvor procedurerne i *Økonomihåndbogen* ikke er blevet fulgt.

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, tkr. 34.020*

Under administrationsomkostninger indgår lønomkostninger mv. med tkr. 26.229 mod budgetteret tkr. 25.711. Vi har ved revisionen stikprøvevist påset udbetalte lønninger til aftalegrundlag for 5 medarbejdere. Vi anbefaler, at lønreguleringer dokumenteres i medarbejderes personalemapper, f.eks. i form af en mail. Desuden har vi påset, at der foretages afstemning af lønninger mv. mellem bogholderiet og lønsystemet/e-indkomst, hvilket ikke giver anledning til bemærkninger.

###### *Andel af foreningsskat*

Den beregnede samlede foreningsskat for året 2020/2021 andrager tkr. 14.309, og årsrapporten for Gymnasieskolernes Lærerforening er belastet med andel af foreningsskat i henhold til sædvanlig fastlagt fordelingsnøgle, i alt tkr. 425.

##### *Bemærkninger til balancens enkelte poster*

###### *Værdipapirer, tkr. 33.506*

Foreningens værdipapirer bliver administreret af Nykredit Portefølje Administration A/S. Vi har pr. 31. juli 2021 afstemt beholdningerne til engagementsforespørgsler/depotudskrifter og foretagne kursreguleringer, som for året udgør tkr. 2.035, heraf tkr. 603 vedrørende investeringsforeningsbeviser, som er omtalt nedenfor.

Foreningen har i januar 2021 oprettet et værdipapirdepot, hvor der er indskudt tkr. 15.000 fra de likvide beholdninger. Dette er sket for at optimere foreningens likviditetsstyring. Beløbet er inve-

steret i investeringsforeningsbeviser i Lån&Spar MixInvest Balance 40, hvor 40 % er placeret i aktier og resten i stats- og realkreditobligationer (middel risiko / investeringshorisont mere end 5 år).

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger, tkr. 1.074 og bankgæld (kassekredit) tkr. 1.459

Likvide beholdninger er afstemt til ekstern dokumentation pr. 31. juli 2021. Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger. Vi noterer os, at foreningen har implementeret en strammere styring med overskudslikviditet og henviser til afsnittet om værdipapirer ovenfor. Den finansielle strategi og dermed likviditetsstyring bør formaliseres og indgå i Økonomihåndbogen.

Skyldigt frikøb, tkr. 2.009

Foreningen hensætter hvert år forbrugte timer på ansatte på gymnasierne, og frikøbet udlignes ved opkrævninger fra gymnasierne.

Hensættelse på skyldigt frikøb kan specificeres således:

	T.kr
Hensættelse frikøb 2018/2019, rest	216
Hensættelse frikøb 2019/2020, rest	308
Hensættelse frikøb 2020/2021, rest	1.485
	<u>2.009</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, tkr. 4.683

Feriepengeforpligtelse pr. 31. juli 2021 udgøres af feriepengeforpligtelse (den nye ferielov) på tkr. 1.878 samt indefrysingsforpligtelse på tkr. 2.805. Efter ny praksis opgøres feriepengeforpligtelsen efter den konkrete metode, dvs. for hver medarbejder. Indefrysingsforpligtelsen er afstemt til indberetning til Lønmodtagernes Feriemidler, og beløbet forrentes en gang årligt ca. 1,5%. Foreningen kan vælge at afregne feriepenge til indefrysning eller beholde gældsforpligtelsen i foreningen indtil de pågældende medarbejdere forlader arbejdsmarkedet.

Hensættelser, tkr. 3.130

Hensættelserne i året vedrører omkostninger til mindre anskaffelser, nyt IT-system, opdatering af hjemmeside og diverse udvalg, herunder projekter om ”dannelse” og ”Pensionistudvalg”. 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	1.037	-	-4	343	1.376
IT og hjemmeside	640	-	-640	696	696
Lønrelaterede poster	148	-148	-	191	191
Licenser og abonnementer	331	-331	-	319	319
Revision	231	-229	-2	263	263
Diverse udvalg	-	-	-	285	285
I alt	2.387	-708	-646	2.097	3.130

## 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, tkr. 6.074

Udgiften for støtteløn er fra sidste år på tkr. 5.515 steget til en udgift på tkr. 6.074 for regnskabsåret 2020/2021. Udgiften afholdes som en del af foreningens vedtægtsbestemte formål og kan være vanskelig at budgettere fra år til år. Udgiften for regnskabsåret 2020/2021 er steget grundet en stigning i antal ledige medlemmer, der er på dagpenge.

#### Eksterne lejeindtægter tkr. 996

Der er i året afholdt omkostninger på tkr. 90 til ekstern vurdering af passende lejefastsættelse for Vesterbrogade 16's gadeplan. På baggrund af denne vurdering samt den økonomiske situation efter Covid-19 er den månedlige leje nedsat fra samlet tkr. 102 til tkr. 78. Denne lejenedsættelse er trådt i kraft pr. maj 2021 og fremad. Dette har resulteret i et lille fald i de samlede lejeindtægter i regnskabsåret men vil resultere i en større nedgang i kommende regnskabsår.

#### Andel af foreningsskat

Den beregnede samlede foreningsskat for året 2020/2021 andrager tkr. 14.309, og årsrapporten for Reservefonden er belastet med andel af foreningsskat i henhold til sædvanlig fastlagt fordelingsnøgle, i alt tkr. 13.884.

### *Bemærkninger til balancen*

#### Vesterbrogade 16, tkr. 31.911

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. Under de gældende regnskabsprincipper har foreningen muligheden for at revurdere afskrivningsperiode og/eller scrapværdi, mens en opskrivning til dagsværdi vil være ændring af regnskabspraksis, som oplyses særskilt i årsregnskabet.

#### Aktier og investeringsbeviser, tkr. 748.066

Fondens værdipapirer bliver administreret af Nykredit Portefølje Administration A/S. Vi har pr. 31. juli 2021 afstemt beholdningerne til engagementsforespørgsler/depotudskrifter og kontrolleret de foretagne kursreguleringer. Revisionen har desuden omfattet kontrol pr. 31. juli 2021, 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 men ikke ændret. 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, tkr. 1.823

Likvide beholdninger er afstemt til eksternt indhentet engagementsoversigt fra banken.

### *Øvrige forhold*

#### Skatteforhold

Som aftalt har vi udarbejdet opgørelse af foreningens skattepligtige indkomst for regnskabsåret 2020/2021.

Der henvises i øvrigt til bilaget til selvangivelsen for 2020/2021.

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 regnskabsafklæggelse. 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 22. september 2020 i forbindelse med revisionen af årsrapporten for 2019/2020, har vi efter anmodning fra foreningens ledelse udført følgende opgaver:

- Assistance ved udarbejdelse af årsrapporten for 2020/2021
- Assistance ved opgørelse af foreningens skattepligtige indkomst for 2021
- Assistance med opgørelse af realiserede og urealiserede tab og gevinster på værdipapirer for regnskabsåret 2020/2021
- 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 29. september 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Michael Søby  
Statsautoriseret revisor

Fremlagt på mødet, den 29. september 2021

### 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 registeret, og informationerne er listet herunder.

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

## Marianne Brinch-Fischer

Daglig leder

Serienummer: PID:9208-2002-2-801665162390

IP: 212.98.xxx.xxx

2021-09-29 15:30:32 UTC

NEM ID 

## Anders Kristian Bærholm Frikke

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-335983487655

IP: 194.239.xxx.xxx

2021-09-30 11:01:08 UTC

NEM ID 

## Tomas Kepler

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-528208059253

IP: 85.191.xxx.xxx

2021-10-03 19:05:13 UTC

NEM ID 

## Navnet er skjult (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-913421784026

IP: 185.50.xxx.xxx

2021-10-04 11:49:33 UTC

NEM ID 

## Michael Svejgaard Søby

Statsautoriseret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-767700120490

IP: 77.243.xxx.xxx

2021-10-04 12:17:30 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: GW/4HE-KED3N-VY228-5N2Y0-OCLUW-LZEW8

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 tidsstemplet 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](mailto: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>