



Årsrapport 2012

Dansk Socialrådgiverforening
CVR - nr. 63 35 60 18

	Side
Foreningsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Revisionspåtegning	5-6
Ledelsesberetning	7-8
Nøgletal over udviklingen	8
Resultatopgørelse for 2012	9
Balance pr. 31.12.2012	10-11
Noter	12-14
Anvendt regnskabspraksis	15-18

Forening

Dansk Socialrådgiverforening
Toldbodgade 19B
1253 København K

CVR-nr. 63 35 60 18
Telefon 70 10 10 99
Telefax 33 91 30 69
Internet www.socialrdg.dk
E-mail ds@socialrdg.dk

Hjemstedskommune

Københavns Kommune

Formål

Foreningens formål er at varetage og virke for medlemmernes økonomiske og faglige interesser

Hovedbestyrelse

Valgt ved urafstemning

Formand Majbrit Beran Berlau
Næstformand Niels Christian Barkholt

Birthe Lilian Povlsen
Flemming Bo Hansen
Henrik Leo Mathiasen
Mette Barkholt Blauenfeldt
Mette Blomquist Valentin
Nanna Viborg Olesen
Rasmus Hangaard Balslev
Susanne Grove
Susanne Lyngsø
Trine Quist

Valgt ved urafstemning i Region Nord
Regionsformand Mads Bilstrup

Valgt ved urafstemning i Region Syd
Regionsformand Anne Jørgensen

Valgt ved urafstemning i Region Øst
Regionsformand Annemette El-Azem Galle

*Udpeget af Sammenslutningen af
Danske Socialrådgiverstuderende*
Katrine Gudmandsen
Anne Hegelund

Daglig Ledelse

Sekretariatschef Lars Kehlet Nørskov

Kritisk revisor

Mads Edwards

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S



Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2012 for Dansk Socialrådgiverforening.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med Årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat. Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til repræsentantskabets godkendelse.

København, den 2. maj 2013


Lars Kehlet Nørskov
Sekretariatschef

Fremlagt og godkendt på hovedbestyrelsesmødet den 2. maj 2013

Hovedbestyrelse

 Majbrit Beran Berlau (Formand)	 Niels Christian Barkholt (Næstformand)	
 Anne Jørgensen	 Anne Hegelund	 Annemette El-Azem Galle
 Birthe Lilian Povlsen	 Flemming Bø Hansen	 Henrik Leo Mathiasen
 Katrine Gudmandsen	 Mads Bustrup	 Mette Barkholt Blauenfeldt
 Mette Blomquist Valentin	 Nanna Viberg Olesen	 Rasmus Hangaard Balslev
 Susanne Grove	 Susanne Lyngsø	 Trine Quist

Den uafhængige revisors erklæringer

Til repræsentantskabet i Dansk Socialrådgiverforening

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Dansk Socialrådgiverforening for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med 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 for 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 foreningens 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 foreningens 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 foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet.



Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 2. maj 2013

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Steen Christensen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Dansk Socialrådgiverforenings hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at varetage og virke for medlemmernes økonomiske og faglige interesser, herunder drøfte, udvikle og forbedre forhold i forbindelse med medlemmernes virke som socialrådgivere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsrapporten udviser et overskud på 3,2 mio. kr. Resultatet er tilfredsstillende. Overskuddet skyldes bl.a. et godt formueafkast samt en tilpasning af omkostningerne til et lavere niveau.

Der er primo året ændret på skønnet af den hensatte forpligtelse til fratrædelsesgodtgørelse til medarbejderne jf. overenskomsterne. Ændringen udgør 1,2 mio. kr. og er reguleret direkte på egenkapitalen. Ændringen har forbedret egenkapitalen med beløbet.

Foreningens balancesum er i 2012 steget fra 60,2 mio. kr. til 63,8 mio. kr.

Der forventes et uændret aktivitetsniveau for 2013.

Usædvanlige forhold samt usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling i årsregnskabet.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets udløb udbetalt ca. 2,4 mio. kr. i konfliktunderstøttelse til lockoutede undervisere på SOSU skolerne.

Nøgletal over udviklingen 2008 – 2012

	2012	Regnskab			
		2011	2010	2009	2008
Antal medlemmer pr. 1. september					
- Region ØST	5.531	5.403	5.181	5.025	5.067
- Region SYD	3.741	3.671	3.553	3.513	3.511
- Region NORD	5.070	5.023	4.924	4.805	4.729
- Udenlandske medlemmer	31	34	33	49	63
Medlemmer i alt	14.373	14.131	13.691	13.392	13.370

	2012	Regnskab			
		2011	2010	2009	2008
Resultatopgørelse (t.kr.)					
Primære indtægter					
- Kontingent- /øvrige indtægt	75.021	72.945	70.785	67.089	63.577
Annonceindtægter	3.986	3.836	6.277	9.059	11.256
- Resultat f. finansielle poster	938	-1.041	1.334	-102	628
- Finansielle poster, netto	2.255	22	2.051	4.665	-2.609
- Foreningskat, netto	0	0	65	0	-1
- Årets resultat	3.193	-1.019	3.450	4.563	-1.982
Balance (t.kr.)					
- Egenkapital *)	47.060	42.639	43.659	40.209	35.646
- Likvide beholdninger	19.943	18.174	15.152	9.467	4.410
- Balancesum	63.838	60.247	60.371	57.019	50.026

*) Egenkapitalen er forøget primo 2012 med 1.228 t.kr. grundet ændring i skøn af hen-sættelse til fratrædelsesgodtgørelse.

Regnskab

RESULTATOPGØRELSEN

Regnskab

2011**2012****(t.kr.)** Note**kr.**

66.691		Kontingenter	67.863.580
3.836		Annoncer og abonnementsindtægter	3.986.789
5.017		Tilskud til TR-virksomhed	5.883.783
1.237		Øvrige indtægter	1.273.666

76.781 **INDTÆGTER I ALT** **79.007.818**

6.104	1	Den politiske organisation	7.059.122
2.761		Kontingenter til andre organisationer	2.780.429
		Medlemsaktiviteter	
2.870	2	- Faglige aktiviteter	2.549.256
5.451		- Udgifter til TR - aktivitet	6.095.495
1.180		- Landsklubber og faggrupper	1.284.103
671		Medlemsydelse	307.067
		Drift af kontorer og sekretariat	
9.460		- Kommunikationsvirksomhed	9.544.237
42.123		- Administration	41.675.790
4.585		- Ejendomsdrift	4.855.933

1.576 **RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER I ALT** **2.856.386**

2.044	3	Afskrivninger	1.582.948
573		Tab på debitorer	335.966

-1.041 **RESULTAT FØR FINANSIELLE POSTER** **937.472**

22	4	Finansielle poster	2.255.223
----	---	--------------------	-----------

-1.019 **RESULTAT FØR SKAT** **3.192.695**

0	5	Foreningskat	0
---	---	--------------	---

-1.019 **ÅRETS RESULTAT** **3.192.695**

Disponering af årets resultat:

-277	Dækket af henlæggelser	-52.450
-742	Dækket af /Overført til egenkapital	3.245.145
-1.019		3.192.695

Aktiver

Regnskab 2011 (t.kr.)	Note		Regnskab 2012 kr.
648	6	IT-systemer	255.789
<u>648</u>		<u>IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</u>	<u>255.789</u>
11.401		Grunde og bygninger	11.269.733
2.041		Andre anlæg, driftsmaterialer og udstyr	1.789.497
<u>13.442</u>	7	<u>MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</u>	<u>13.059.229</u>
0		Værdipapirer	0
688		Depositum	694.299
<u>688</u>	8	<u>FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER</u>	<u>694.299</u>
14.778		ANLÆGSAKTIVER I ALT	14.009.318
70		Debitorer	170.377
889		Tilgodehavender	575.844
64		Mellemregning / Landsklubber og faggrupper	43.975
724		Periodeafgrænsningsposter	829.019
212		Forudbetalte omkostninger	433.373
<u>1.959</u>		<u>TILGODEHAVENDER I ALT</u>	<u>2.052.588</u>
25.335		Værdipapirer	27.833.264
<u>25.335</u>		<u>ANDRE VÆRDIPAPIRER</u>	<u>27.833.264</u>
18.175		Likvide beholdninger	19.942.737
<u>18.175</u>		<u>LIKVIDE BEHOLDNINGER I ALT</u>	<u>19.942.737</u>
45.469		OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	49.828.588
<u>60.247</u>		Aktiver i alt	<u>63.837.906</u>

Passiver

Regnskab 2011 (t.kr.)	Note		Regnskab 2012 kr.
33.861		Foreningens egenkapital	38.341.799
6.587		Opskrivningshenlæggelser	6.587.325
2.191		Henlæggelser	2.130.759
<u>42.639</u>	9	<u>EGENKAPITAL I ALT</u>	<u>47.059.883</u>
4.822		Feriepengeforpligtigelser	4.768.091
7.155		Skyldig fratrædelsesgodtgørelse mv.	6.231.839
98		Leasingforpligtigelser	-
<u>12.075</u>		<u>HENSATTE FORPLIGTELSE</u>	<u>10.999.930</u>
2.568		Kreditorer	1.652.644
2.620		Mellemregning (AKUT)	2.744.508
345		Anden gæld	1.380.941
<u>5.533</u>		<u>KORTFRISTET GÆLD I ALT</u>	<u>5.778.092</u>
17.608		GÆLD I ALT	16.778.023
<u>60.247</u>		Passiver i alt	<u>63.837.906</u>

Øvrige noter:

- 10 Samlede lønudgifter og antal ansatte
- 11 Eventualforpligtigelser
- 12 Pantsætning og sikkerhedsstillelse

Noter

Regnskab 2011 (t.kr.)		Regnskab 2012 kr.
	1 Den politiske organisation	
3.338	Løn mv. politisk valgte	3.412.152
603	Hensættelse til fratrædelse mv.	320.645
10	Repræsentantskabsmøde	819.141
	Generalforsamlinger	322.198
1.330	Møder og udvalg	1.226.730
533	Politisk besluttede aktiviteter	654.463
290	Internationalt samarbejde	303.793
<u>6.104</u>		<u>7.059.122</u>
	2 Medlemsaktiviteter	
1.724	Medlemsarrangementer	1.281.231
1.146	Tilskud til sektioner og SDS	1.268.025
<u>2.870</u>		<u>2.549.256</u>
	3 Afskrivninger	
338	Grunde og bygninger	349.001
1.041	Immaterielle anlægsaktiver/IT systemer	511.864
251	Driftsmaterialer og inventar	269.396
254	Ombygning lejede lokaler	294.573
160	IT udstyr	158.114
<u>2.044</u>		<u>1.582.948</u>
	4 Finansielle poster	
1.207	Realiserede indtægter	1.780.065
-92	Realiserede udgifter	-112.987
-1.093	Urealiserede kursreguleringer	588.145
<u>22</u>		<u>2.255.223</u>
	5 Foreningsskat	
0	Årets aktuelle skat	0
0	Regulering tidligere år	0
<u>0</u>		<u>0</u>

Regnskab
2011
(t.kr.)

6 Immaterielle anlægsaktiver

		Medlems system kr.	Anden software kr.	Totalt kr.
5.110	Anskaffelsessum 1-1-2012	4.425.045	684.706	5.109.751
-	- Tilgang i årets løb	0	119.246	119.246
-	- Afgang i årets løb	0	0	0
<u>5.110</u>	Anskaffelsessum 31-12-2012	<u>4.425.045</u>	<u>803.952</u>	<u>5.109.751</u>
3.421	Af & nedskrivninger 1-1-2012	3.822.069	639.275	4.461.344
1.041	- Tilgang i årets løb	443.271	68.593	511.864
-	- Afgang i årets løb	0	0	0
<u>4.462</u>	Af & nedskrivninger 31-12-2012	<u>4.265.340</u>	<u>707.868</u>	<u>4.973.208</u>
<u>648</u>	Bogført værdi pr. 31-12-2012	<u>159.705</u>	<u>96.084</u>	<u>255.789</u>

7 Materielle anlægsaktiver

		Grunde og bygninger kr.	Driftsudstyr og inventar kr.	Totalt kr.
22.563	Anskaffelsessum 1-1-2012	10.317.943	12.245.100	22.563.043
-	- Tilgang i årets løb	217.883	470.453	0
-	- Afgang i årets løb	0	0	0
<u>22.563</u>	Anskaffelsessum 31-12-2012	<u>10.535.826</u>	<u>12.715.553</u>	<u>22.563.043</u>
6.587	Opskrivning 1-1-2012	6.587.325	0	6.587.325
-	Tilgang i årets løb	0	0	0
-	Afgang i årets løb	0	0	0
<u>6.587</u>	Opskrivninger 31-12-2012	<u>6.587.325</u>	<u>0</u>	<u>6.587.325</u>
14.705	Af & nedskrivninger 1-1-2012	5.504.417	10.203.973	15.708.390
1.003	- Tilgang i årets løb	349.001	722.083	1.071.084
-	- Afgang i årets løb	0	0	0
<u>15.708</u>	Af & nedskrivninger 31-12-2012	<u>5.853.418</u>	<u>10.926.056</u>	<u>16.779.474</u>
<u>13.442</u>	Bogført værdi pr. 31-12-2012	<u>11.269.733</u>	<u>1.789.497</u>	<u>13.059.230</u>

8 Finansielle anlægsaktiver

		Aktier kr.	Depositum kr.
775	Anskaffelsessum 01-01-2012	100.000	687.516
12	Tilgang i året til anskaffelsessum	-	6.783
-	Afgang i året til anskaffelsessum	-	-
<u>787</u>	Anskaffelsessum 31-12-2012	<u>100.000</u>	<u>694.299</u>
-	Nedskrivning 01-01-2012	-100.000	-
-	Tilgang i årets løb	-	-
-100	Afgang i årets løb	-	-
<u>-100</u>	Nedskrivning 31-12-2012	<u>-100.000</u>	<u>-</u>
<u>687</u>	Bogført værdi pr. 31-12-2012	<u>0</u>	<u>694.299</u>

Regnskab 2011 (t.kr.)	9 Egenkapitalredegørelse	Egenkapital 1/1 2012	Regulering i øvrigt	Overført fra overskuds disponering	Egenkapital i alt
		kr.	kr.	kr.	kr.
33.861	Foreningens egenkapital				
	Kapitalkonto	33.861.360			
	Regl. af skøn hensæt- telse fratrædelsesgodt.	1.227.846			
		35.089.206	7.449	3.245.145	38.341.799
	Henlæggelser				
1.353	Garantikapital FTF og CO10	1.352.600	-32.300		1.320.300
633	International solidaritet	632.833	24.851	40.616	698.300
125	Den gyldne socialrådgiver	125.225		-13.066	112.159
80	HB' aktivitetspulje	80.000		-80.000	0
2.191	Foreningens andre reserver	2.190.658		-52.450	2.130.759
	Opskrivningshenlæggelser				
6.587	Ejendomme	6.587.325			6.587.325
42.639	Foreningens egenkapital	42.639.343	0	3.192.695	47.059.883
	10 Samlede lønudgifter inkl. politisk valgte				
42.150	Lønninger inkl. vikarudgifter., refusioner, pensioner, arbejdsgiverbidrag og hensættelser til ferie- og fratrædelsesgodtgørelse				42.166.828
69,7	Antal ansatte og lønnede valgte				69,3
	11 Eventualforpligtigelser				
	- Lejeaftaler				
	Der er indgået kontrakt om lejemål på flere af foreningens adresser Lejemålene er uopsigelige og udløber i perioden fra 2013 - 2020.				
2.900	Den samlede lejeforpligtigelse udgør i alt 2,8 mio. kr.				
	12 Pantsætning og sikkerhedsstillelse				
450	På ejendommen matr. SAØ 0057e er tinglyst ejerpantebrev på kr. 450.000 Pantebrevet er ikke benyttet				

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A og god regnskabsskik. Endvidere er tilvalgt enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Foreningens samlede regnskab består af Dansk Socialrådgiverforenings centrale aktiviteter, Dansk Socialrådgiverforenings aktionsfond samt Dansk Socialrådgiverforenings 3 regioner. Der er separat udarbejdet interne regnskaber for hver af de 5 enheder.

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 foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når foreningen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, 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 årsrapporten 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

Kontingentindtægter samt andre indtægter mv.

Kontingentindbetalinger og andre indtægter indregnes efter faktureringsprincippet såfremt kontingentet er forfaldent. Kontingentindbetalinger og andre indtægter mv., der vedrører andre perioder, periodiseres.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til afdelingens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Omkostninger, generelt

Omkostninger indregnes i takt med afholdelse. Omkostningerne omfatter de udgifter, der er medgået til at opnå årets omsætning (indtægter), herunder løn og andre lønafhængige omkostninger, afskrivninger og øvrige omkostninger.

Resultatopgørelsen er udarbejdet på grundlag af en funktionsopdeling af omkostningerne.

Den valgte funktionsopdeling giver et mere retvisende billede af foreningens drift

De valgte hovedformål er:

- Den politiske organisation
- Kontingenter til andre organisationer
- Faglige aktiviteter
- Medlemsydelse
- Drift af kontorer og sekretariat

Formålene omfatter udgifter såsom løn og pensioner, samt øvrige udgifter mv.

Omkostningerne er så vidt muligt henført direkte til de enkelte formål. Hvor det ikke har været muligt at henføre omkostningerne direkte, er der anvendt fordelingsnøgler.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer og gæld, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under a conto skatteordningen m.v. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Foreningsskat og udskudt foreningsskat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Grunde og bygninger er løbende opskrevet til estimeret handelsværdi før afskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineær afskrivning baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	20-50 år
Ombygning i lejede lokaler	10 år
Øvrigt udstyr og inventar	4 -5 år
EDB -udstyr	3 år
Immaterielle anlægsaktiver	5 år

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen. Udstyr og inventargenstande med en anskaffelsespris under den skattemæssige aktiveringsgrænse udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Der foretages udrangering af ej benyttet udstyr. Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen sammen med af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor foreningen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som foreningens øvrige materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer og kapitalandele er optaget med tillæg af opskrivninger og fradrag for nedskrivninger til kursværdi der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Op- og nedskrivninger foretages efter en individuel vurdering af det pågældende selskabs økonomiske stilling. Op- og nedskrivninger resultatføres.

Ansvarlig lånekapital er optaget til forventet realisationsværdi.

Deposita måles til dagspris og hvor denne ikke kan opgøres, til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Finansielle omsætningsaktiver

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

Egenkapital

I foreningens egenkapital indgår vedtægtsbestemte eller repræsentantskabsbeslutede henlæggelser. Til og afgang sker via overskudsdisponeringen.

Henlæggelser og forpligtigelser er bundet til benyttelse til de nævnte formål.

I egenkapitalen indgår tillige opskrivningshenlæggelsen af ejendommen.

Finansielle gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Der er i regnskabet afsat dels en skønnet forpligtelse vedrørende fratrædelsesgodtgørelser jf. gældende overenskomster for medarbejderne samt en skønnet lønforpligtelse for tidligere valgte jf. den af repræsentantskabet godkendte lønningsvedtægt for politikere som ikke genvælges.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.