

**KOMMUNALE TJENESTEMÆND OG  
OVERENSKOMSANSATTE**

CVR nr. 59 59 20 11

Årsrapport for perioden  
1. april 2013 - 31. marts 2014

## Indholdsfortegnelse

Oplysninger om organisationen	1
Ledelsespåtegning	2
Revisionspåtegning	3
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 1. april 2013 – 31. marts 2014	8
Balance pr. 31. marts 2014	9
Noter	11

## Oplysninger om organisationen

### Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte

Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte

Løngangsstræde 25, 1

1468 København K

Telefon 33 11 97 00

Hjemmeside <http://www.kto.dk>.

E-mail [kto@kto.dk](mailto:kto@kto.dk)

CVR nr. 52 59 20 11

Hjemsted København

Regnskabsår 1. april – 31. marts

### Bestyrelse

Anders Bondo Christensen, formand

Ingrid Stage

Dennis Kristensen

Benny Andersen

Gita Grüning

Keld Bækkelund Hansen

Ellen Lykkegård

Bodil Otto

Mona Striib

Karen Stæhr

Majbritt Beran Berlau

Jørgen V. Christiansen

Jørgen Mosbæk

Henning Pedersen

Vibeke Bredsdorff Sørensen

Bo Vistisen

### Revision

Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Skagensgade 1

2630 Tåstrup

## Ledespåtegning

Bestyrelse og daglig ledelse har dags dato aflagt årsrapporten for 1. april 2013 – 31. marts 2014 for KTO.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af organisationens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2014 samt af resultatet af organisationens aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2013 – 31. marts 2014.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 26. juni 2014

### Bestyrelse

  
 Anders Bondo Christensen

LC, Formand



Benny Andersen

SL



Ellen Lykkegård

3F



Karen Stæhr

FOA



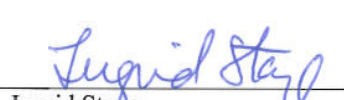
Jørgen Mosbæk

Halinspektørforeningen

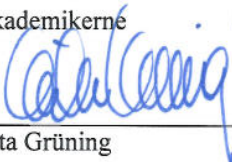


Bo Vistisen

LH

  
 Ingrid Stage

Akademikerne



Gita Grüning

TL



Bodil Otto

HK/Kommunal



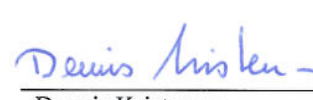
Majbritt Beran Berlau

DS



Henning Pedersen

BUPL

  
 Dennis Kristensen

FOA



Keld Bækkelund Hansen

Dansk Metal



Mona Striib

FOA



Jørgen V. Christiansen

KC



Vibeke Bredsdorff Sørensen

GFK

## Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

### Til bestyrelsen i Kommunale Tjenestemænd og Organisationsansatte

Vi har revideret årsregnskabet for Kommunale Tjenestemænd og Organisationsansatte for regnskabsåret 1. april 2013 – 31. marts 2014, omfattende anvendt regnskabspraksis, 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 organisationens 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 organisationens 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 vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af organisationens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2014 samt af resultatet af organisationens aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2013 – 31. marts 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 26. juni 2014

**Revisionsinstituttet**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Torben Aasberg

*statsautoriseret revisor*

**PÅTEGNING KRITISKE REVISORER**

I henhold til Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte's vedtægter har vi foretaget en kritisk gennemgang af bilagsmaterialet for regnskabsåret 1. april 2013 – 31. marts 2014 og fundet det i overensstemmelse med bogføringen. Vi har ikke foretaget lovpligtig revision i henhold til fonds- og foreningslovgivningen.

København, den 26. juni 2014



Niels Pedersen

kritisk revisor



Gert Johansen

kritisk revisor

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for afdelingen er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomhed. Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Kontingentindtægter

Organisationens andel af medlemmets kontingent indregnes i resultatopgørelsen, såfremt kontingentet er forfaldent.

### 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.

### Projektindtægter

For centrale sekretariatsaktiviteter indtægtsføres regnskabsårets andel af projektindtægterne. Andre projekter indtægtsføres ved fakturering af projektet.

### Finansielle poster

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

### Foreningsskat og udskudt foreningsskat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

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

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på aktivernes forventede brugstider efter følgende principper:

IT-udstyr	3 år
Inventar	5 år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.



Aktiver med en kostpris incl. moms på under 25.000 kr. pr. enhed indregnes som omkostning i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte udgifter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### **Værdipapirer**

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen.

#### **Gældsforpligtelser**

Prioritetsgæld måles til nominel værdi.

## Resultatopgørelse for 1. april 2013 – 31. marts 2014

Note		2012/2013 t.kr.
	Kontingentindtægter	9.561.717
1	Projekter	4.782.968
	Temadage og konferencer	27.100
	Pjecer	6.929
	Huslejeindtægter	178.954
	<b>Primære indtægter</b>	<b>14.557.669</b>
2	Personaleomkostninger	11.114.944
3	Administrationsomkostninger	2.347.786
4	Mødeudgifter	309.678
5	Ekstern assistance	300.869
	KTO løn- og forh.konf. samt temadage	22.005
	Pjecer	9.668
	<b>Resultat af ordinær primær drift</b>	<b>14.104.949</b>
	<b>Driftsresultat før afskrivninger</b>	<b>452.719</b>
	Afskrivninger på anlægsaktiver	21.248
	<b>Driftsresultat før renter</b>	<b>431.471</b>
6	Finansielle poster	278.123
	<b>Resultat før skat</b>	<b>709.594</b>
	Foreningsskat	0
	<b>Årets resultat</b>	<b>709.594</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering:</b>	
	Overføres til formuekonto	709.594
	<b>I alt overført</b>	<b>709.594</b>

## Balance pr. 31. marts 2014

Note		2012/2013 t.kr.
	<b>Aktiver</b>	
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	21
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>21</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>21</b>
	Lager, pjecer	7
	Debitorer	641
	Periodeafgrænsningsposter	825
	Deposita	271
	<b>Tilgodehavender</b>	<b>1.744</b>
	<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>	<b>1.344</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>6.308</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>9.395</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>9.417</b>

## Balance pr. 31. marts 2014

Note		2012/2013 t.kr.
	<b>Passiver</b>	
8	<b>Egenkapital</b>	<b>6.957.876</b>
	Forudbetalt kontingent	137.648
	Skyldig A-skat, AM-bidrag, moms samt lønsumsafgift	280.678
	Diverse kreditorer	2.178.624
	Skyldig feriepengeforpligtelse	1.431.600
	<b>Kortfristet gæld</b>	<b>4.028.550</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>10.986.426</b>

## Noter

	<b>2012/2013</b>	
	<b>t.kr.</b>	
<b>Note 1. Projekter</b>		
AKUT	87.000	86
Trivsel DR	27.433	0
Væksthus for ledere	10.840	253
Personaleweb	0	165
Rekruttering	0	66
Medindflydelse	0	6
OK-11	139.544	30
Diverse tværgående projekter	716.651	199
Sekretariatsbidrag, KL og RLTN	3.801.500	3.784
	<u>4.782.968</u>	<u>4.587</u>
<b>Note 2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	8.766.592	10.079
Pension	1.408.289	1.524
	<u>10.174.881</u>	<u>11.603</u>
Regulering feriepengeforpligtelse	-91.700	-44
	<u>10.083.181</u>	<u>11.559</u>
Sociale omkostninger	753.324	720
Kantine, personalemøder	308.038	249
	<u>11.144.543</u>	<u>12.528</u>
Dagpengerefusioner og anden lønrefusion	-29.599	-139
	<u>11.114.944</u>	<u>12.388</u>
Antal gennemsnitligt fuldtidsansatte i regnskabsåret:	14,25	(2012/2013:16)
Der er ydet bestyrelsesvederlag til formanden for regnskabsåret på i alt kr.		205.210
Bestyrelsen i øvrigt modtager ikke honorar.		

2012/2013  
t.kr.**Note 3. Administrationsomkostninger**

Husleje incl. varme og el	1.137.792	1.116
Rep. Og vedligeholdelse	14.793	53
Telefon og internet	138.029	133
Intern uddannelse	107.786	79
Forsikringer	45.795	44
Rengøring mv.	97.924	111
Plantetilsyn og indkøb	23.749	29
Aviser, tidsskrifter og bøger	93.661	86
Kontorartikler, brev- og kopipapir mv.	72.912	112
Porto	20.695	93
Fotokopiering	1.860	47
Repræsentation og gaver	13.733	16
Annoncer	26.514	0
It-udstyr og -programmer	381.823	322
Inventar, anskaffelser mv.	140.698	51
Befordring	23.257	58
Gebyrer mv.	6.766	6
	<b>2.347.786</b>	<b>2.357</b>

**Note 4. Mødeudgifter**

Repræsentantskabsmøder	39.392	41
Best.- forhandl. Udv. – BS og FS møder	95.369	61
Øvrige møder	127.692	134
Konferencer mv.	47.226	10
	<b>309.678</b>	<b>246</b>

	<b>2012/2013</b>	
	<b>t.kr.</b>	
<b>Note 5. Ekstern assistance</b>		
Juridsk bistand	195.375	262
Revision	92.875	64
Lønanvisningsomkostninger	12.619	15
Diverse ekstern assistance	0	29
	<u>300.869</u>	<u>369</u>
 <b>Note 6. Finansielle poster</b>		
Realiserede kursgevinster og tab	-34.003	-77
Ikke realiserede kursgevinster og –tab	106.933	51
Renter pengeinstitutter	28.575	59
Renter obligationer	176.618	88
	<u>278.123</u>	<u>122</u>

	2012/2013	
	t.kr.	
<b>Note 7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris pr. 1. april 2013	270.991	271
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
	<u>270.991</u>	<u>271</u>
Af- og nedskrivninger pr. 1. april 2013	-249.743	-228
Tilgang	-21.248	-21
Afgang	0	0
	<u>-270.991</u>	<u>-250</u>
<b>Saldo pr. 31. marts 2014</b>	<u>0</u>	<u>20</u>
 <b>Note 8. Egenkapital</b>		
<i>Formuekonto</i>		
Saldo pr. 1. april 2013	5.818.283	6.462
Overført af årets resultat	709.594	-644
	<u>6.527.876</u>	<u>5.818</u>
<i>Henlæggelse til ekstraordinær uddannelse</i>		
Saldo pr. 1. april 2013	75.000	75
	<u>75.000</u>	<u>75</u>
<i>Henlæggelse til IT-udstyr mv.</i>		
Saldo pr. 1. april 2013	225.000	225
	<u>225.000</u>	<u>225</u>
<i>Henlæggelse til lokale vedligeholdelse</i>		
Saldo pr. 1. april 2013	130.000	130
	<u>130.000</u>	<u>130</u>
<b>Egenkapital pr. 31. marts 2014</b>	<u>6.957.876</u>	<u>6.248</u>

**Note 9. Eventualforpligtelser**

KTO har i 2009 indgået en 5-årig leasingaftale med Telepunkt, uopsigelig i 2 år.

Den årlige aftalesum udgør ca. kr. 15.000



**Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte**

**REVISIONSPROTOKOLLAT**

af 26. juni 2014, side 159 - 162  
vedrørende årsregnskabet for perioden  
1. april 2013 – 31. marts 2014

## 1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for perioden 1. april 2013 – 31. marts 2014 for Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte.

Årsregnskabet for 2013/2014 udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

		<b>2012/2013</b>
		<b>t.kr.</b>
Resultat, overskud	709.594	-643
Aktiver	10.986.424	9.417
Egenkapital	6.957.876	6.248

## 2. Bemærkninger og anbefalinger

Som led i vor revision skal vi oplyse, at de ved revisionen fundne fejl er rettet.

### 2.1 Prokuraforhold

KTO har meddelt eneprokura til sine bankbeholdninger, hvilket medfører en forringelse af den interne kontrol på likvidområdet. Vi er opmærksomme på, at organisationens størrelse vanskeliggør prokura med 2 i forening. I en sådan situation har bestyrelsen og ledelsen efter vor opfattelse en forøget tilsynsforpligtelse.

## 3. Revision af årsregnskabet for 2013/2014

Som valgte revisorer har vi foretaget revision af årsregnskabet for 2013/2014, og såfremt bestyrelsen godkender årsregnskabet i dens nuværende form vil vi forsyne denne med en påtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Vi har i årets løb stikprøvevis gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for de regnskabsmæssige områder. Vi har herunder foretaget en gennemgang af de generelle it-kontroller. Vor gennemgang har ikke konstateret mangler af betydning for aflæggelsen af årsregnskabet.

Vi har den 4. oktober 2013 foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn. Eftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

Den daglige ledelse har overfor os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vor revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser. Ledelsen og bestyrelsens medlemmer bekræfter med sin underskrift på nærværende revisionsprotokollat, at de ikke har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi fra organisationens sekretariatschef, indhentet bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætning, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder, herunder eventuelforpligtelser.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol samt referat fra KTO's ordinære repræsentantskabsmøde er gennemgået med det formål at sikre, dels at dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i årsregnskabet.

Idet vi i øvrigt henviser til årsregnskabet, kan vi til enkelte af regnskabets poster oplyse følgende:

### 3.1 Resultatopgørelsen

#### Kontingentindtægt

Kontingentindtægten er afstemt til medlemsoversigt. Kontingentindbetalingen er afregnet på grundlag af de af organisationerne opgjorte medlemstal. Vi har ikke kontrolleret de medlemstal, der ligger til grund for de enkelte afregninger.

#### Projekter

Indtægter og udgifter vedrørende projekter er gennemgået med foreliggende aftaler m.v. I forbindelse hermed er kontrolleret korrekt periodisering af indtægterne.

#### Personaleomkostninger

Vi har foretaget stikprøvevis revision af de udbetalte lønninger, idet lønspecifikationerne er sammenholdt med aftalegrundlag m.v.

#### Finansielle poster

Vi har foretaget en sandsynliggørelse af det samlede afkast af KTO's placering i offentligt noterede værdipapirer og likvide beholdninger.

Pengeinstitutter	28.575
Værdipapirer	176.618
Realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab	72.930
	<hr/>
	<b>278.123</b>
	<hr/>

Den gennemsnitlige beholdning af likvide midler og offentligt noterede værdipapirer pr. 31. marts 2013 og pr. 31. marts 2014 udgør i alt kr. 8.353.092. I forhold hertil udgør afkastet for 2013/2014 3,33% (2012/2013 1,5%).

### Foreningsskat

Vi har opgjort KTO's skattepligtige indkomst på grundlag af det reviderede årsregnskab for tiden 1. april 2012 – 31. marts 2013. Der forventes ingen skattebetaling for perioden.

Vor revision af årsregnskabet har ikke specielt taget sigte på opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men vi kan oplyse, at vi ikke under vor revision er blevet bekendt med forhold af betydning for skatteligningen, ud over det i beregningen medtagne.

### 3.2 Balancen

#### Lager, pjecer

Vi har stikprøvevis kontrolleret værdiansættelsen, mens vi ikke har kontrolleret lagerets tilstedeværelse.

## 4. Andre opgaver

Vi har siden afgivelsen af vort protokollat til årsrapporten for 2012/2013, udført følgende andre opgaver for organisationen:

- Medvirken ved udarbejdelse af årsregnskab 2013/2014
- Udarbejdelse af selvangivelse

## 5. Lovpligtige erklæringer samt revisionens formål og udførelse.

### 5.1 Revisionens formål, udførelse og omfang samt ledelsens og revisors ansvar

Vedrørende revisionens formål, udførelse og omfang samt revisors ansvar henvises til vort revisionsprotokollat af 23. juni 2011.

### 5.2 Revisorerklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 26. juni 2014

### Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Torben Aasberg

statsautoriseret revisor

## 6. Bestyrelsens underskrifter

Forelagt for bestyrelsen på mødet, den 26. juni 2014



Anders Bondo Christensen  
LC, formand



Benny Andersen  
SL



Ellen Lykkegård  
3F



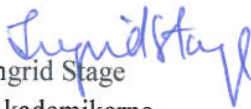
Karen Stæhr  
FOA



Jørgen Mosbæk  
Halinspektørforeningen



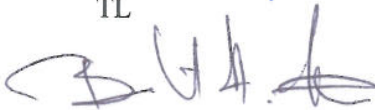
Bo Vistisen  
LH




Ingrid Stage  
Akademikerne



Gita Grüning  
TL



Bodil Otto  
HK/Kommunal



Majbrit Beran Berlau  
DS



Henning Pedersen  
BUPL



Dennis Kristensen  
FOA



Keld Bækkelund Hansen  
Dansk Metal



Mona Striib  
FOA



Jørgen V. Christiansen  
KC



Vibeke Bredsdorff Sørensen  
GKF