



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

FORENINGEN KULTURGYNGEN

MEJLGADE 53, 8000 AARHUS C

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
bestyrelsesmøde,
den 26. juni 2017

Torben Dreier

CVR-NR. 10 87 44 40

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Institutionsoplysninger	
Institutionsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8-9
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

INSTITUTIONSOPLYSNINGER

Institutionen	Foreningen Kulturgynge Mejlgade 53 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 10 87 44 40 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Torben Dreier, Formand Robert Johannes Ulrich, Næstformand Chresten Ibsen Robert Karlsen Lena S. Andersen
Direktion	Jenny Høegh Robert Karlsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Nordea Bank Danmark A/S Skt. Clemens Torv 2-6 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Foreningen Kulturgyngen.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 26. juni 2017

Direktion:

Jenny Høegh

Robert Karlsen

Bestyrelse:

Torben Dreier
Formand

Robert Johannes Ulrich
Næstformand

Chresten Ibsen

Robert Karlsen

Lena S. Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for Foreningen Kulturgynge

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Foreningen Kulturgynge for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 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 institutionen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvor ledelsen omtaler foreningens likviditet og kapitalberedskab. Det fremgår, at foreningen har haft et tab på 215 tkr. i regnskabsåret, der sluttede 31.12.2016, og at foreningens forpligtelser pr. denne dato overstiger foreningens aktiver med 1.265 t.kr. Foreningens fortsatte drift er betinget af, at foreningen overholder de af ledelsen udarbejdede budgetter, herunder at ledelsen opnår tilsagn om det budgetterede antal ressourcepersoner jf. Partnerskabsaftale med Århus Kommune, og at foreningen opnår den forventede effekt af gennemførte besparelser vedr. restaurationsdrift. Foreningen har ved regnskabsafslæggelsen forudsat, at budgetterne overholdes, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Det er vores vurdering, at der er en vis usikkerhed forbundet med, hvorvidt foreningen overholder de lagte budgetter. Vi henleder dermed opmærksomheden på, at en manglende overholdelse af foreningens budgetter kan skabe tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold, eftersom det ved regnskabsafslæggelsen forventes at budgetterne overholdes.

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 institutionens 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 institutionen, 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 institutionens 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 institutionens 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 institutionen 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 ledelsen 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Aarhus, den 26. juni 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter / formål

Det primære formål for Foreningen Kulturgynge er at virke beskæftigelsesfremmende. Driften af Kulturgynge er bygget op omkring indtjening af salg af socialt arbejde via partnerskabsaftale med Aarhus kommune samt drift af restaurant og spillestedet Gynge. Aarhus kommune har ikke indflydelse på den daglige drift af Kulturgynge og indgår ikke dennes ledelse. Partnerskabsaftalen er ikke et fast tilskud, men en aftale, hvor der faktureres efter ydelse. Drift af restaurant og spillested foregår på almindelige markedsvilkår, men personalemæssigt er det en blanding af fastansatte på ordinære vilkår samt ansatte i fleksjob, kvotestillinger, virksomhedspraktik, personer i forløb via partnerskabsaftale samt frivillige. Kulturgynge ser sig selv som en aktiv aktør indenfor det sociale område, beskæftigelsesområdet og ikke mindst det kulturelle område. Vi er gerne inddragende ift de mennesker der kommer i huset, og er også åbne overfor at inddrage nye aktører og samarbejdspartnere. Når vores drift resulterer i et overskud, så vil dette altid gå til at konsolidere Kulturgynge eller investere i driften.

Usikkerhed ved indregning og måling

Foreningen har i regnskabsåret 2016 realiseret et underskud på 215 t.kr. og en negativ egenkapital på 1,2 mio. kr. Resultatmæssigt er der tale om en positiv udvikling i forhold til 2015 afledt af afvikling af underskudsgivende aktivitet vedr. kantinedrift, men ikke tilfredsstillende, da der var budgetteret med et resultat på 200 tkr. Det negative resultat kan primært henføres til, at foreningen ikke har opnået det forventede antal henviste ressourceforløbsmodtagere jf. Partnerskabsaftalen med Århus Kommune.

Foreningen har i 2016 og i foråret 2017 haft fokus på det fremtidige likviditets- og kapitalberedskab. Foreningen har udarbejdet drifts- og likviditetsbudgetter som viser tilstrækkelig likviditet til den fremtidige drift af Foreningen.

Ledelsen har øget fokus på Foreningens væsentligste aktivitetsområde i form af Partnerskabsaftalen med Aarhus kommune. Partnerskabsaftalen omfatter fokus på opkvalificering og motivation til uddannelse eller arbejde for borgere uden for arbejdsmarkedet, som bliver henvist til Foreningen af Aarhus Kommunes Jobcenter. Foreningen har ressourcer til at kunne få henvist flere ressourceforløbsmodtagere fra Aarhus Kommune, hvorfor bestyrelsen og ledelsen er i løbende dialog med Aarhus Kommune om at få henvist det antal, der fremgår af partnerskabsaftalen samt i øvrigt er klar til at modtage flere end det maksimale antal, der er oplyst i Partnerskabsaftalen. Ledelsen forventer at det gennemsnitlige antal henviste borgere vil stige fremadrettet ved indgåelse af ny Partnerskabsaftale fra juli 2017. Herudover har ledelsen truffet beslutning om omlægning af restaurationsdriften, der skal sikre mindre spild og større dækningsbidrag. Den fulde effekt af omlægningen forventes at indtræde i løbet af 2017.

Ledelsen har for 2017 budgetteret med et nulresultat. Det er vigtigt, at budgetmålene opnås for at Foreningen kan anses for fortsat at være going concern frem til næste balancedag. Ledelsen har positive forventninger til at budgetmålene vil kunne nås. Ledelsen har i øvrigt været i dialog med Foreningens långivere og opnået tilsagn om henstand med afdrag på gældsbreve, der pr. statusdagen udgør 698 t.kr. Med denne henstand, vil likviditetsbehovet løbende kunne dækkes af det nuværende maksimum på foreningens driftskreditter.

Budgettet forudsætter, at Foreningen modtager 32 årsplaceringer (med mulighed for 35) jf. Partnerskabskontrakten samt at denne forlænges på samme vilkår som den foreliggende aftale, der udløber pr. 30.6.2017.

Ledelsen forventer, baseret på selskabets drift- og likviditetsbudgetter, at de eksisterende kapitalressourcer vil være tilstrækkelige til at sikre Foreningens fortsatte drift. Ledelsen vil fortsat overvåge situationen nøje, henset til de eksisterende budgetter og likviditetsfremskrivninger, med henblik på at sikre at den fornødne kapital løbende er til stede. På denne baggrund aflægges årsrapporten på baggrund af en forudsætning om fortsat drift.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 215 tkr., mens balancen pr. statusdagen udviser en egenkapital på -1.265 tkr. Lukning af aktiviteten "Katedralskolen" har haft en positiv effekt på resultatet for 2016 i forhold til 2015. I 2014 overtog Foreningen Kulturgyngen driften af Aarhus Katedralskoles kantine med henblik på at udvide aktiviteterne og forbedre indtjeningsmulighederne. Driften har dog været underskudsgivende indtil aftalen blev opsagt medio 2015. Driften af Aarhus Katedralskole har haft væsentlig indflydelse på de seneste 2 års underskud.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for Foreningens finansielle stilling.

Redegørelse for social økonomisk virksomhed

Foreningen Kulturgyngen har siden 2015 været registreret socialøkonomisk virksomhed. For ledelsen har det givet god mening at formalisere det, der altid har været Kulturgyngens formål og fornemste opgave at løse - at virke beskæftigelsesfremmende for socialt truede borgere. Metoden til at løfte denne opgave har altid taget udgangspunkt i driften af restaurant og spillestedet Gyngen med tilhørende funktioner. Øverste ledelse er foreningens bestyrelse, der består af 3 eksterne medlemmer valgt på generalforsamlingen samt en repræsentant for ledelsesgruppen og en repræsentant for medarbejderne.

Kulturgyngen vægter sin uafhængighed højt. Trods et tæt samarbejde med Aarhus kommune, så har de ikke indflydelse på stedets drift. På samme vis har ikke Statens kunstråd eller Aarhus kommunes kulturforvaltning heller ikke indflydelse på Kulturgyngens kunstneriske profil. Traditionelt anvendes et eventuelt overskud altid til at styrke Foreningen Kulturgyngen.

Aflønning bestyrelsesmedlemmer og ledelse

Der gives ikke løn eller andre vederlag til vores bestyrelsesmedlemmer. Ansatte der fungerer som ledelse på Kulturgyngen får et månedlig funktionstillæg på 550 kr.

Nærtstående parter

Foreningen har ingen aftaler med "nærtstående" parter.

Udlodning / Uddelinger

Foreningen foretager ikke udlodning til investorer. Et eventuelt overskud vil altid indgå i konsolideringen af Foreningen eller til reinvesterings.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		2.366.038	2.478.749
Personaleomkostninger.....	1	-2.506.420	-2.950.251
Af- og nedskrivninger.....		-15.097	0
DRIFTSRESULTAT		-155.479	-471.502
Andre finansielle indtægter.....		124	165
Andre finansielle omkostninger.....		-59.970	-59.631
RESULTAT FØR SKAT		-215.325	-530.968
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		-215.325	-530.968
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-215.325	-530.968
I ALT		-215.325	-530.968

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		67.053	42.154
Materielle anlægsaktiver.....		67.053	42.154
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		88.704	88.704
Finansielle anlægsaktiver.....		88.704	88.704
ANLÆGSAKTIVER.....		155.757	130.858
Råvarer og hjælpematerialer.....		77.505	54.444
Varebeholdninger.....		77.505	54.444
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		74.924	107.251
Andre tilgodehavender.....		251.381	312.161
Tilgodehavender.....		326.305	419.412
Likvide beholdninger.....		18.408	14.951
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		422.218	488.807
AKTIVER.....		577.975	619.665
PASSIVER			
Foreningens kapital primo.....		-1.049.378	-518.410
Overført overskud.....		-215.325	-530.968
EGENKAPITAL.....	2	-1.264.703	-1.049.378
Periodeafgrænsningsposter.....		30.000	33.333
Gældsbreve.....		698.378	705.868
Langfristede gældsforpligtelser.....	3	728.378	739.201
Kortfristet del af langfristet gæld.....	3	10.000	72.000
Gæld til pengeinstitutter.....		255.016	193.837
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		139.924	192.095
Anden gæld.....		687.360	456.910
Periodeafgrænsningsposter.....		22.000	15.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....	3	1.114.300	929.842
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.842.678	1.669.043
PASSIVER.....		577.975	619.665
Eventualposter mv.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Usikkerhed ved going concern	6		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 11 (2015: 12)			
Løn og gager.....	2.055.502	2.458.600	
Pensioner.....	386.535	428.078	
Andre omkostninger til social sikring.....	57.978	56.811	
Andre personaleomkostninger.....	6.405	6.762	
	2.506.420	2.950.251	

Egenkapital		Foreningens kapital primo	Overført overskud	I alt	2
Egenkapital 1. januar 2016.....	-1.049.378	0	-1.049.378		
Årets resultat.....		-215.325	-215.325		
Egenkapital 31. december 2016.....	-1.049.378	-215.325	-1.264.703		

Langfristede gældsforpligtelser					3
	1/1 2016 gæld i alt	31/12 2016 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Periodeafgrænsningsposter.....	50.000	40.000	10.000	0	
Gældsbreve.....	761.201	698.378	0	98.000	
	811.201	738.378	10.000	98.000	

Eventualposter mv. 4

Eventualforpligtelser

Huslejeforpligtelse:

Foreningen har indgået huslejeforpligtelser, der på balancedagen udgør tkr. 177 i uopsigelighedsperioden der er på mellem 3 og 6 måneder.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser 5

Til sikkerhed for bankmellemværende med Nordea er der stillet sikkerhed i løbende lønrefusioner på maksimal 500 tkr. Tilgodehavende lønrefusioner pr. statusdagen udgør 165 tkr.

NOTER

Note

Usikkerhed ved going concern

6

Foreningen har i regnskabsåret 2016 realiseret et underskud på 215 t.kr. og en negativ egenkapital på 1,2 mio. kr. Resultatmæssigt er der tale om en positiv udvikling i forhold til 2015 afledt af afvikling af underskudsgivende aktivitet vedr. kantinedrift, men ikke tilfredsstillende, da der var budgetteret med et resultat på 200 tkr. Det negative resultat kan primært henføres til, at foreningen ikke har opnået det forventede antal henviste ressourceløbsmodtagere jf. Partnerskabsaftalen med Århus Kommune.

Foreningen har i 2016 og i foråret 2017 haft fokus på det fremtidige likviditets- og kapitalberedskab. Foreningen har udarbejdet drifts- og likviditetsbudgetter som viser tilstrækkelig likviditet til den fremtidige drift af Foreningen.

Ledelsen har øget fokus på Foreningens væsentligste aktivitetsområde i form af Partnerskabsaftalen med Aarhus kommune. Partnerskabsaftalen omfatter fokus på opkvalificering og motivation til uddannelse eller arbejde for borgere uden for arbejdsmarkedet, som bliver henvist til Foreningen af Aarhus Kommunes Jobcenter. Foreningen har ressourcer til at kunne få henvist flere ressourceløbsmodtagere fra Aarhus Kommune, hvorfor bestyrelsen og ledelsen er i løbende dialog med Aarhus Kommune om at få henvist det antal, der fremgår af partnerskabsaftalen samt i øvrigt er klar til at modtage flere end det maksimale antal, der er oplyst i Partnerskabsaftalen. Ledelsen forventer at det gennemsnitlige antal henviste borgere vil stige fremadrettet ved indgåelse af ny Partnerskabsaftale fra juli 2017. Herudover har ledelsen truffet beslutning om omlægning af restaurationsdriften, der skal sikre mindre spild og større dækningsbidrag. Den fulde effekt af omlægningen forventes at indtræde i løbet af 2017.

Ledelsen har for 2017 budgetteret med et nulresultat. Det er vigtigt, at budgetmålene opnås for at Foreningen kan anses for fortsat at være going concern frem til næste balancedag. Ledelsen har positive forventninger til at budgetmålene vil kunne nås. Ledelsen har i øvrigt været i dialog med Foreningens långivere og opnået tilsagn om henstand med afdrag på gældsbreve, der pr. statusdagen udgør 698 t.kr. Med denne henstand, vil likviditetsbehovet løbende kunne dækkes af det nuværende maksimum på foreningens driftskreditter.

Budgettet forudsætter, at Foreningen modtager 32 årsplaceringer (med mulighed for 35) jf. Partnerskabskontrakten samt at denne forlænges på samme vilkår som den foreliggende aftale, der udløber pr. 30.6.2017.

Ledelsen forventer, baseret på selskabets drift- og likviditetsbudgetter, at de eksisterende kapital ressourcer vil være tilstrækkelige til at sikre Foreningens fortsatte drift. Ledelsen vil fortsat overvåge situationen nøje, henset til de eksisterende budgetter og likviditetsfremskrivninger, med henblik på at sikre at den fornødne kapital løbende er til stede. På denne baggrund aflægges årsrapporten på baggrund af en forudsætning om fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Foreningen Kulturgynge for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen er blevet registreret som social økonomisk virksomhed. I henhold til lovbestemmelsen i Lov om registrerede socialøkonomiske virksomheder § 8 skal virksomheden aflægge årsrapport i overensstemmelse med årsregnskabsloven og skal mindst følge reglerne for regnskabsklasse B. Som konsekvens heraf er Foreningen overgået fra regnskabsklasse A til B.

Overgangen til regnskabsklasse B har ikke haft betydning for indregning og måling af Foreningens indtægter, omkostninger, aktiver eller forpligtelser. Overgangen har udelukkende haft betydning for præsentationen af årsregnskabet i form af skema krav og krav til note oplysninger.

Foreningen skal henhold til Lov om registrerede socialøkonomiske virksomheder § 8, stk. 3 give ekstra oplysninger vedrørende:

- Vederlag til bestyrelsen og ledelsen
- Aftaler indgået med nærtstående parter
- Udlodning / uddelinger af foreningen formue
- Redegørelse for social økonomisk virksomhed

Ledelsen har valgt at oplyse om ovenstående punkter i ledelsesberetningen.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

I nettoomsætningen er der endvidere indregnet tilskud som Foreningen modtager fra beskæftigelsesforvaltningen i henhold til partnerskabsaftale i forbindelse med jobtræning af kontanthjælpsmodtagere. Herudover er der indregnet øvrige tilskud og støtte som foreningen modtager fra en række øvrige private og offentlige institutioner.

Andre driftsindtægter

Består af indtægter af sekundær karakter i form af lejeindtægter.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til institutionens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Foreningen Kulturgyngen er skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Foreningen Kulturgyngen har ikke indkomst til beskatning i 2013, 2014 eller 2015 og er således fritaget for at indgive selvangivelse idet:

1. foreningens formål udelukkende er almenevelgørende eller på anden måde almennyttig, og
2. foreningens formue ved opløsning ifølge vedtægterne udelukkende skal anvendes til opfyldelse af disse formål

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.