
Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods

Finlandsgade 14, 8200 Aarhus N

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 11 83 87 74

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på institutionens
ordinære generalforsamling
den 23/5 2017

Brian Bech Nielsen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Generelle oplysninger om institutionen

Generelle oplysninger om institutionen 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Noter til årsregnskabet 12

Noter, regnskabspraksis 16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 23. maj 2017

Direktion

Søren Mogensen
direktør

Bestyrelse

Rektor Brian Bech Nielsen
formand

Ole Steen Andersen

Henrik Becker-Christensen

Jørgen Albæk Jensen

Niels Overgaard Lehmann

Birthe Pia Mortensen

Arie Dirk Boon

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods

Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere institutionens evne til at fortsætte drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Aarhus, den 23. maj 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Lindholm Jacobsen
statsautoriseret revisor

Jeppes Smed Sørensen
statsautoriserede revisor

Generelle oplysninger om institutionen

Institutionen

Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods
Finlandsgade 14
8200 Aarhus N

CVR-nr.: 11 83 87 74
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Aarhus

Aktivitetsadresse:

Sandbjerg Godsadministration
Sandbjergvej 102
6400 Sønderborg

Grundkapital

Ejendommen art. 1-7 Sottrup 129, 303, 326, 331 og 407-408 i henhold til gaveskøde af 23. august 1954 fra fr. Ellen Dahl samt gaver tillagt grundkapitalen på i alt DKK 17.366.000.

Bestyrelse

Brian Bech Nielsen, formand
Ole Steen Andersen
Henrik Becker-Christensen
Jørgen Albæk Jensen
Niels Overgaard Lehmann
Birthe Pia Mortensen
Arie Dirk Boon

Direktion

Søren Mogensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Hovedaktivitet

Den selvejende institution Sandbjerg Gods driver godset gennem kursusvirksomhed, skovdrift og bortforpagtning af landbruget primært med det formål at virke til gavn for forskning og uddannelse ved Aarhus Universitet. Dette sker ved at danne rammen om symposier, seminarer, kurser og møder med videnskabeligt, uddannelsesmæssigt og kulturelt sigte.

Året 2016

Aarhus Universitets bestyrelse har med virkning fra 1. februar 2016 udpeget universitetsdirektør Arnold Boon til bestyrelsen for Sandbjerg Gods for perioden 2016-2018. Arnold Boon afløser på posten tidligere universitetsdirektør Jane Kraglund, som forlod sin ansættelse ved Aarhus Universitet ultimo 2015.

Det fastansatte personale har i 2016 omfattet i alt 11 medarbejdere, hvoraf 7 er beskæftiget i kursusvirksomheden på køkken- og rengøringsområdet. Koordinering og tilrettelæggelse af det daglige arbejde vedrørende kursusvirksomheden ledes af den stedlige chef i samarbejde med køkkenchefen. Arbejdet i park og skov samt bygningsvedligehold inde og ude varetages af 3 medarbejdere under ledelse af godsets vagtmester. Der har i året været afholdt individuelle medarbejdersamtaler og personalemøde.

Booking, regnskab og administration varetages fra Finlandsgade 14, Aarhus, under en aftale med Aarhus Universitets Forskningsfond.

Skovplan 2015/16 med et budgetmål på TDKK 250 har været fulgt, ligesom der er udført ind- og udvendige vedligeholdelsesarbejder for TDKK 176 som planlagt i den 10-årige vedligeholdelsesplan 2014-2023.

Kursusvirksomheden har belægningsmæssigt oplevet et godt år med i alt 7.685 døgnophold, hvilket er mere end det budgetterede antal på 7.500. Sammenlignet med sidste år, hvor man kun nåede 6.711 døgnophold, må dette betegnes som tilfredsstillende. Den pæne fremgang i antal gæster på dagmøder, som blev konstateret sidste år, er fastholdt i 2016 med i alt 1412 gæster.

Fremgangen i antal kursUSDøgn kan primært tilskrives et øget brug af Sandbjerg Gods fra Aarhus Universitet. Dette kan igen tilskrives den medio 2015 indførte særlige aftale, hvor et tilskud fra universitetet modsvares af en rabat til alle arrangementer udgået fra Aarhus Universitet samt øget kendskab til de yderligere støttemuligheder til visse AU-arrangementer, som kan opnås fra Aarhus Universitets Forskningsfond. Andelen af døgnophold relateret til AU-arrangementer er således steget fra 55 % til 62 %, men også antallet af døgnophold fra eksterne arrangementer har vist en mindre stigning.

Ledelsesberetning

Den øgede belægning afspejlede sig også i årets økonomiske resultat, som udviste et overskud på TDKK 677 mod et budgetteret underskud på TDKK 23 og et underskud sidste år på TDKK 551. De likvide beholdninger blev i året forbedret med TDKK 737. Samlet set må dette resultat betegnes som tilfredsstillende.

Der budgetteres i 2017 med en omsætning på 7.750 kursusdøgn, et beskedent overskud på TDKK 13. Der vil i 2017 fortsat være et stort fokus på likviditetsudviklingen mhp. at skabe et økonomisk grundlag for fremtidige renoveringer af værelsesfaciliteterne.

Redegørelse for god fondsledelse

Den selvejende institution Sandbjerg Gods følger som erhversdrivende fond, i den udstrækning det er muligt og hensigtsmæssigt i forhold til institutionens fundats, formål eller andre forhold, anbefalingerne fra Komitéen for god Fondsledelse med følgende bemærkninger/afvigelser:

- Retningslinjer for ekstern kommunikation er aftalt mundtligt mellem formand og direktør. Der tilstræbes åbenhed om fondens aktiviteter, hvilket bl.a. sker gennem hjemmesiden www.sandbjerg.dk og i årsberetningen for Aarhus Universitets Forskningsfond, hvor Sandbjerg Gods som tilknyttet institution åbent beskriver det forløbne år.
- Der afholdes ikke egentlige strategiseminarer, men punkter fra institutionens Strategiske Udviklingsanalyse 2013 og Strategiske Handlingsplan 2014 drøftes løbende på bestyrelsens halvårige møder, hvoraf det ene afholdes som et internatsmøde.
- Bestyrelsens medlemmer udpeges af bestyrelsen for Aarhus Universitet efter indstilling fra rektor blandt ansatte ved Aarhus Universitet eller efter indstilling fra Sandbjergs bestyrelse (eksterne medlemmer). I begge tilfælde er indstillingerne – i det omfang det er muligt i forhold til fundatsens §5 - forudgået af relevante drøftelser/sonderinger mht. at sikre bestyrelsens kompetencer, uafhængighed og mangfoldighed.
- Der er ikke fastsat en aldersgrænse for bestyrelsens medlemmer, idet fire ud af syv medlemmer er ansatte ved Aarhus Universitet, der som statsinstitution ikke har nogen øvre aldersgrænse for ansættelse.
- Indsatsen som medlem af Sandbjergs bestyrelse er ulønnet. Det findes derfor ikke hensigtsmæssigt at etablere en formel evalueringsprocedure for de enkelte bestyrelsesmedlemmers bidrag, ligesom det ikke findes relevant at offentliggøre bestyrelsesmedlemmernes personlige data. Direktørens indsats evalueres indirekte ved tilbagemeldinger i forbindelse med bestyrelsesmøderne.

Uddelingspolitik

Fonden har ikke udarbejdet en uddelingspolitik, da fondens formål er at virke til gavn for forskning og uddannelse ved Aarhus Universitet ved at stille Sandbjerg Gods til rådighed for Aarhus Universitet.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Nettoomsætning		11.397.181	10.294.011
Andre driftsindtægter		168.834	0
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-1.744.945	-1.530.158
Andre eksterne omkostninger		-2.589.476	-2.950.883
Bruttoresultat		7.231.594	5.812.970
Personaleomkostninger	1	-4.397.045	-4.128.664
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-1.682.244	-1.697.914
Resultat før finansielle poster		1.152.305	-13.608
Finansielle indtægter		0	710
Finansielle omkostninger		-475.146	-538.609
Resultat før skat		677.159	-551.507
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		677.159	-551.507

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		677.159	-551.507
		677.159	-551.507

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grunde og bygninger		39.824.115	41.214.430
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.299.749	1.255.894
Materielle anlægsaktiver	3	41.123.864	42.470.324
Anlægsaktiver		41.123.864	42.470.324
Råvarer og hjælpematerialer		28.481	22.963
Færdigvarer og handelsvarer		112.462	68.230
Varebeholdninger		140.943	91.193
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		798.733	218.641
Andre tilgodehavender		114.373	108.972
Periodeafgrænsningsposter		91.316	61.381
Tilgodehavender		1.004.422	388.994
Likvide beholdninger		1.125.679	390.650
Omsætningsaktiver		2.271.044	870.837
Aktiver		43.394.908	43.341.161

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grundkapital		17.366.000	17.366.000
Reserve for bygningsmæssige forbedringer m.v.		8.173.354	8.173.354
Overført resultat		4.107.121	3.198.171
Egenkapital	4	29.646.475	28.737.525
Gæld til realkreditinstitutter		10.031.212	10.537.308
Kreditinstitutter		1.600.000	1.800.000
Periodeafgrænsningsposter		0	236.866
Langfristede gældsforpligtelser	5	11.631.212	12.574.174
Gæld til realkreditinstitutter	5	504.995	497.962
Kreditinstitutter	5	200.000	200.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		264.494	253.405
Anden gæld		835.133	800.030
Periodeafgrænsningsposter	5	312.599	278.065
Kortfristede gældsforpligtelser		2.117.221	2.029.462
Gældsforpligtelser		13.748.433	14.603.636
Passiver		43.394.908	43.341.161
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Nærtstående parter	7		

Noter til årsregnskabet

	2016 DKK	2015 DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.031.752	3.770.179
Pensioner	294.863	282.625
Andre omkostninger til social sikring	70.430	75.860
	4.397.045	4.128.664
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	11	11
<p>Bestyrelsen modtager ikke vederlag for deres arbejde i fonden. Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.</p>		
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.682.244	1.702.154
Gevinst og tab ved afhændelse	0	-4.240
	1.682.244	1.697.914
3 Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	60.390.569	7.235.824
Tilgang i årets løb	0	343.387
Afgang i årets løb	0	-101.400
Kostpris 31. december	60.390.569	7.477.811
Ned- og afskrivninger 1. januar	19.176.139	5.979.930
Årets afskrivninger	1.390.315	291.929
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-93.797
Ned- og afskrivninger 31. december	20.566.454	6.178.062
Regnskabsmæssig værdi 31. december	39.824.115	1.299.749

Noter til årsregnskabet

4 Egenkapital

	Grundkapital	Reserve for bygningsmæssige forbedringer m.v.	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	17.366.000	8.173.354	3.198.171	28.737.525
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi primo	0	0	486.765	486.765
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo	0	0	-254.974	-254.974
Årets resultat	0	0	677.159	677.159
Egenkapital 31. december	17.366.000	8.173.354	4.107.121	29.646.475

Noter til årsregnskabet

5 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2016 DKK	2015 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	7.959.977	8.494.070
Mellem 1 og 5 år	2.071.235	2.043.238
Langfristet del	10.031.212	10.537.308
Inden for 1 år	504.995	497.962
	10.536.207	11.035.270
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	800.000	1.000.000
Mellem 1 og 5 år	800.000	800.000
Langfristet del	1.600.000	1.800.000
Inden for 1 år	200.000	200.000
	1.800.000	2.000.000
Periodeafgrænsningsposter		
Mellem 1 og 5 år	0	236.866
Langfristet del	0	236.866
Inden for 1 år	312.599	278.065
	312.599	514.931

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	<u>39.824.115</u>	<u>41.214.430</u>
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 2.000, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	<u>39.824.115</u>	<u>41.214.430</u>

Fonden har en ikke indregnet udskudt skat på TDKK 3.047. Den udskudte skat er ikke indregnet, da fonden forventer at disponere således, at den udskudte skat aldrig bliver udløst.

7 Nærtstående parter

Institutionen har i 2016 modtaget TDKK 1.500 i tilskud fra Aarhus Universitet. Herudover har institutionen haft salg til Aarhus Universitet i forbindelse med kurser, konferencer og overnatninger for i alt TDKK 4.451.

Fonden har i 2016 afholdt TDKK 572 i administrationshonorar til Aarhus Universitets Forskningsfond.

Herudover har der ikke i årets løb, bortset fra normalt ledelsesvederlag, været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, eller andre nærtstående parter.

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Den Selvejende Institution Sandbjerg Gods har implementeret ændringer til årsregnskabsloven, der træder i kraft pr. 1. januar 2016, jf. lov nr. 738 af 1. juni 2015.

Som følge af ændringen til loven er regnskabspraksis ændret på følgende område:

Restværdien på materielle anlægsaktiver er revurderet ved regnskabsårets begyndelse og revurderes fremadrettet en gang om året. Tidligere blev restværdien fastsat på anskaffelsestidspunktet og ikke revurderet efterfølgende. Ændringen har ikke påvirket årets resultat eller egenkapital.

Bortset herfra er regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år. Øvrige ændringer til årsregnskabsloven, har således alene medført ændringer til præsentation og oplysningsniveau i årsrapporten.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Noter, regnskabspraksis

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres under periodeafgrænsningsposter (passiv).

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under overført resultat for så vidt angår den effektive del af afdækningen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resultater den afdækkede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den sikrede transaktion i en indtægt eller en omkostning, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den sikrede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den sikrede transaktion.

Regnskabsmæssig sikring

Ændring i dagsværdien af finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af forventede fremtidige transaktioner, indregnes på egenkapitalen under overført resultat for så vidt angår den effektive del af sikringen. Den ineffektive del indregnes i resultatopgørelsen. Resultater den sikrede transaktion i et aktiv eller en forpligtelse, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den sikrede transaktion i en indtægt eller en omkostning, overføres det beløb, som er udskudt under egenkapitalen, fra egenkapitalen til resultatopgørelsen i den periode, hvor den sikrede transaktion indregnes. Beløbet indregnes i samme post som den sikrede transaktion.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af overnatninger, konferencer og bispisning mv. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Noter, regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver samt avance og tab ved løbende udskiftning af anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til institutionens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Fonden er skatteforpligtig efter reglerne i lov om beskatning af fonde visse foreninger og institutter m.v. (Fondsbeskatningsloven).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til den seneste foreliggende årsvurdering før 1. januar 1985. Denne værdi er forøget med efterfølgende afholdte forbedringsomkostninger reduceret med foretagne lineære afskrivninger. Bygninger afskrives lineært over den forventede brugstid, der er 50 år.

Brusekabiner og bruserum samt særlige installationer afskrives over 10-20 år. Tilgange efter 1. januar 1985 måles efter nedenstående principper.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Noter, regnskabspraksis

Grunde og bygninger	10-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.