



# Fonden Roskilde Vandrerhjem (Danhostel Roskilde Vandrerhjem)

Vindeboder 7, 4000 Roskilde

CVR-nr. 24 24 60 35

## Årsrapport

**1. januar - 31. december 2018**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens bestyrelsesmøde den 29. april 2019

---

Claus Christiansen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Fondsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018</b>	
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	16

## **Ledelsespåtegning**

---

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Fonden Roskilde Vandrerhjem (Danhostel Roskilde Vandrerhjem).

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 29. april 2019

### **Bestyrelse**

Claus Christiansen  
bestyrelsesformand

Ove Pedersen  
næstformand

Henrik Settrup

Marianne Kiærulff

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

### **Til bestyrelsen i Fonden Roskilde Vandrerhjem (Danhostel Roskilde Vandrerhjem)**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Roskilde Vandrerhjem (Danhostel Roskilde Vandrerhjem) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 fonden 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.

#### **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 fondens 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 fonden, 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 fondens 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 fondens 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 fonden 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 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.

### **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.

## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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.

Roskilde, den 29. april 2019

### **RIR REVISION**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33 78 05 24

**Birgit Sode**

statsautoriseret revisor  
mne28909

## Fondsoplysninger

---

<b>Fonden</b>	Fonden Roskilde Vandrerhjem (Danhostel Roskilde Vandrerhjem) Vindeboder 7 4000 Roskilde
	Telefon: 46352184 Telefax: 46326690 Hjemmeside: <a href="http://www.rova.dk">www.rova.dk</a> E-mail: <a href="mailto:roskilde@danhostel.dk">roskilde@danhostel.dk</a>
	CVR-nr.: 24 24 60 35 Stiftet: 9. september 1998 Hjemsted: Roskilde Kommune Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Claus Christiansen, bestyrelsesformand Ove Pedersen, næstformand Henrik Settrup Marianne Kiærulff
<b>Revision</b>	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Bankforbindelse</b>	Nordea Bank Danmark A/S

## Ledelsesberetning

---

### Fondens væsentligste aktiviteter

Fondens formål er - på almennyttig vis - at drive vandrerhjem og dertil knyttede aktiviteter til ferieformål og hermed forbunden virksomhed i bygninger, beliggende på Havnen i Roskilde.

Det er ikke i sig selv fondens formål at opnå økonomisk gevinst, bortset fra rimelig konsolidering.

Eventuelt overskud skal anvendes i overensstemmelse med fondens formål.

### God fondsledelse

#### 1. Åbenhed og kommunikation

##### *1.1 Retningslinjer for ekstern kommunikation*

Det aftales på bestyrelsesmøder, hvad der skal kommunikeres eksternt herunder til pressen. Med mindre andet aftales i konkrete sager er det formanden, der varetager den eksterne kommunikation. Formanden skal kommunikere eksternt i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger og må ikke forsætligt kommunikere til skade for fonden.

Fonden følger anbefalingen.

#### 2. Bestyrelsens opgaver og ansvar

##### *2.1 Overordnede opgaver og ansvar*

###### *2.1.1 Stillingtagen til overordnet strategi*

Bestyrelsen drøfter årligt Fondens vision og strategi – herunder om der er behov for ændringer og i hvilket omfang aktiviteterne har udmøntet strategien.

Fonden følger anbefalingen.

##### *2.2 Formanden og næstformanden for bestyrelsen*

###### *2.2.1 Organisering af møder*

Det er bestyrelsesformanden – og i denne fravær næstformanden – der indkalder og leder møderne.

Fonden følger anbefalingen.

###### *2.2.2 Bestyrelsesformandens arbejdsopgaver*

Bestyrelsesformanden udfører ingen driftsopgaver.

Fonden følger anbefalingen.



## **Ledelsesberetning**

---

### **2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering**

#### *2.3.1 Bestyrelsens kompetencer*

Bestyrelsen har fastlagt en række kompetencer, der i videst muligt omfang skal være til stede i bestyrelsen. Bestyrelsen vurderer årligt sin sammensætning og sit kompetencebehov.

Fonden hviler på et grundlag, hvor fondens bestyrelse repræsenterer de organisationer, og dermed de kompetencer, der i sin tid havde interesse for fonden.

#### *2.3.2 Bestyrelsens sammensætning*

Bestyrelsen følger 'En struktureret proces for ændringer i bestyrelsessammensætningen'

Fonden følger anbefalingen.

#### *2.3.3 Bestyrelsens udpegning*

Bestyrelsesmedlemmer udpeget af de respektive organisationer. Funktionstiden for medlemmerne følger den kommunale 4 årige funktionsperiode. Alle medlemmer kan genudpeges for nye funktionsperioder.

Fonden følger anbefalingen.

#### *2.3.4 Bestyrelsens sammensætning*

Dette punkt vil fremover blive beskrevet i bestyrelsens beretning.

Fonden følger anbefalingen.

#### *2.3.5 Bestyrelsens habilitet i fonden*

Der er ingen datterselskaber eller holdingselskaber.

Fonden følger anbefalingen.

### **2.4 Uafhængighed**

#### *2.4.1 Bestyrelsens uafhængighed*

Bestyrelsesmedlemmer anses for uafhængige. Dog har Ove Pedersen, Henrik Settrup og Claus Christiansen været i bestyrelsen i mere end 12 år.

Fonden følger anbefalingen.

### **2.5 Udpegningsperiode**

#### *2.5.1 Bestyrelsens valgperiode*

Bestyrelsen udpeges af de udpegnende organisationer. Funktionstiden for medlemmerne følger den kommunale 4 årige funktionsperiode. Alle medlemmer kan genudpeges for nye funktionsperioder.

## Ledelsesberetning

---

Fonden fastholder, at så længe bestyrelsesmedlemmet er repræsentant for den udpegede organisation, så længe kan bestyrelsesmedlemmet blive i bestyrelsen.

### *2.5.2 Bestyrelsens aldersgrænse*

Der er ingen aldersgrænse for at sidde i bestyrelsen.

Fonden finder at hensynet til repræsentation for organisationen er vigtigere end alder.

## **2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen**

### *2.6.1 Evaluering af bestyrelsen*

Bestyrelsen vurderes ved hver funktionsperiodes udløb; 'Til sikring af fondens virke og fornyelse, om bestyrelsens sammensætning og medlemmernes kompetence enkeltvis og samlet afspejler de krav, fondens formål, strategi, økonomisk stilling og forhold i øvrigt stiller'.

Fonden følger anbefalingen.

### *2.6.2 Evaluering af direktionen mfl.*

Fonden har ingen direktion. Fonden har Vikingeskibsmuseet som administrator for bogholderi og udarbejdelse af årsrapport mv. Denne aftale vurderes årligt.

Fonden følger anbefalingen.

## **3 Ledelsens vederlag**

### *3.1.1 Bestyrelsens vederlag*

Bestyrelsen har, qua fondens lille størrelse, besluttet at være ulønnet.

Fonden følger anbefalingen.

### *3.1.2 Oplysninger om størrelse af bestyrelsens vederlag*

Bestyrelsen er ulønnet. Det fremgår også af ledelsesberetningen.

Fonden følger anbefalingen.

## **Der kan oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:**

Bestyrelsen er ulønnet og uden vederlag.

Claus Christiansen er;

Chef for økonomi, administration og bygningsdrift, 60 år og mand

Indtrådt i bestyrelsen i år 2001.

Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person.

Kompetencer; Økonomi og ledelse indenfor turistattraktioner.

## Ledelsesberetning

---

Ledelseserhverv i øvrigt;

- Bestyrelsesformand for Fonden Dansk Turisme Innovation
- Bestyrelsesformand for Foreningen Visit Roskilde
- Bestyrelsesmedlem i Attraktionernes Udviklings Fond
- Medlem af UVEG - Udvalget for Vækst, Erhverv og Globalisering, som er et kommunalt § 17,2 udvalg
- Medlem af Nationalparkrådet for Nationalparken Skjoldungelandet
- Medlem af Roskilde Havneforum
- Medlem af Vikingebuen

Udpegende myndighed er Vikingeskibsmuseet.

Anses for at være uafhængig.

Ove Pedersen er;

Pensioneret politikommissær – indehaver af Konsulentvirksomheden Ove P, 64 år og mand  
Indtrådt i bestyrelsen i år 1999.

Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person.

Kompetencer; Økonomi, ressourcestyring og frivillig idrætsledelse.

Ledelseserhverv i øvrigt;

- Bestyrelsesformand for Roskilde Roklub
- Tidligere bestyrelsesformand for Roskilde Idræts Union
- Tidligere næstformand i bestyrelsen for Roskilde Kongres- & Idrætscenter

Udpegende myndighed er Roskilde Handel

Anses for at være uafhængig.

Henrik Settrup er;

Købmand/herreekviperingshandler, 58 år og mand.

Indtrådt i bestyrelsen i år 2005.

Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person.

Kompetencer; Køb, salg og markedsføring.

Ledelseserhverv i øvrigt;

- Ejer af udlejningsejendom
- Tidligere bestyrelsesformand for Roskilde Handel

Udpegede myndighed er Roskilde Handel.

Anses for at være uafhængighed.

## Ledelsesberetning

---

Marianne Kiærulff er;

Tidligere klubleder, 71 år og kvinde.

Indtrådt i bestyrelsen i år 4/12 2017.

Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person.

Kompetencer; Politik og ledelse.

Ledelseshverv i øvrigt;

- Formand for Gundsømagle menighedsråd
- Bestyrelsesmedlem i Gulddysse Kulturgård
- Bestyrelsesmedlem i Roskilde musiske skole
- Bestyrelsesmedlem i Kulturskolen i Roskilde
- Medlem af Musikby 2020
- Medlem af Folkeoplysningsudvalget i Roskilde Kommune
- Medlem af Klima og Miljøudvalget i Roskilde Kommune

Udpegede myndighed er Roskilde Byråd.

Anses for at være uafhængig.

### Udvikling i løbet af året.

2018 har været et 'almindeligt' driftsår. Den aftalte forpagtningskontrakt har i året indbragt kr. 1.211.722, og det forventes, at der kommer en omsætningsbestemt forpagtning ind på kr. 74.377 vedrørende dette års omsætning.

Der er i året betalt til Roskilde kommune en husleje på kr. 799.621. Da omsætningen på vandrerhjemmet 'kun' har udgjort kr. 6.430.498 betales der omsætningsbestemt merhusleje for 2018 på kr. 19.431. De lejede arealer udgør 1.685 m<sup>2</sup> - årets husleje udgør derfor kr. 486,08 pr. m<sup>2</sup>.

SKAT har tidligere afgjort, at Fonden ikke er berettiget til henlæggelser. De sidste henlæggelser som Fonden derfor uretmæssigt har henlagt skal til efterbeskatning. I årsrapporten for 2018 er der hensat til skat af denne post med 25% med diverse straf tillæg og renter. Den endelige skat på efterbeskatningen efterreguleres i årsregnskabet i 2019.

### Bestyrelsens forventninger til fremtiden

Fonden forventer i fremtiden et årligt mindre, positivt overskud.

Fonden arbejder på planer om udvidelse af både fællesarealerne og værelsesantallet, dette sker i samarbejde med Roskilde Kommune som er bygningssejer. Der vil sandsynligvis gå flere år inden disse planer kan blive en realitet.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet yderligere begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke fondens finansielle stilling.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 t.kr.
Nettoomsætning	1.286.099	1.243
Andre eksterne omkostninger	-879.185	-868
<b>Bruttoresultat</b>	<b>406.914</b>	<b>375</b>
Andre finansielle indtægter	7.181	6
1 Øvrige finansielle omkostninger	-11.118	-2
<b>Resultat før skat</b>	<b>402.977</b>	<b>379</b>
2 Skat af årets resultat	-89.562	-156
<b>Årets resultat</b>	<b>313.415</b>	<b>223</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	313.415	223
<b>Disponeret i alt</b>	<b>313.415</b>	<b>223</b>

## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>	2018	2017
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.000	9
Materielle anlægsaktiver i alt	9.000	9
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>9.000</b>	<b>9</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Andre tilgodehavender	90.377	40
Tilgodehavender i alt	90.377	40
Likvide beholdninger	3.254.998	2.975
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3.345.375</b>	<b>3.015</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>3.354.375</b>	<b>3.024</b>

## Balance 31. december

---

	2018	2017
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
<b>Passiver</b>		
<b>Egenkapital</b>		
5 Fondskapital	300.000	300
6 Overført resultat	2.477.988	2.165
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>2.777.988</u></b>	<b><u>2.465</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	1.000	1
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>1.000</u></b>	<b><u>1</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Selskabsskat	291.120	285
Anden gæld	284.267	273
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	575.387	558
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>575.387</u></b>	<b><u>558</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>3.354.375</u></b>	<b><u>3.024</u></b>

## Noter

---

	2018 kr.	2017 t.kr.
<b>1. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	11.118	2
	<b>11.118</b>	<b>2</b>
<b>2. Skat af årets resultat</b>		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	89.562	89
Regulering af udskudt skat	0	-74
Regulering af tidligere års skat	0	141
	<b>89.562</b>	<b>156</b>
<b>3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2018	440.459	440
<b>Kostpris 31. december 2018</b>	<b>440.459</b>	<b>440</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-431.459	-431
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018</b>	<b>-431.459</b>	<b>-431</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>	<b>9.000</b>	<b>9</b>
<b>4. Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris 1. januar 2018	95.403	95
<b>Kostpris 31. december 2018</b>	<b>95.403</b>	<b>95</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-95.403	-95
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018</b>	<b>-95.403</b>	<b>-95</b>
<b>5. Fondskapital</b>		
Fondskapital 1. januar 2018	300.000	300
	<b>300.000</b>	<b>300</b>



## Noter

---

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 t.kr.
<b>6. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2018	2.164.573	1.942
Årets overførte overskud eller underskud	<u>313.415</u>	<u>223</u>
	<b><u>2.477.988</u></b>	<b><u>2.165</u></b>

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Fonden Roskilde Vandrerhjem (Danhostel Roskilde Vandrerhjem) er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed med de tilpasninger, der følger af, at der er tale om en fond. Herudover har fonden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

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

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Regulering af forpagtningsafgift indregnes når det er muligt at opgøre denne. Reguleringen beregnes på baggrund af vandrerhjemmets omsætning udfra forpagters revideret regnskab. Kan reguleringen ikke opgøres inden regnskabsaflæggelsen medtages denne i næste regnskabsår.

### Vareforbrug

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration og lokaler mv.

### Finansielle indtægter og omkostninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Skat af årets resultat

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

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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 restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Driftsmidler	3 år	0 %
Inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %
Kunst		100 %

Såfremt materielle anlægsaktiver skrottes eller udtages af driften, udtages de af anskaffelsesværdien og de akkumulerede afskrivninger.

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

#### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

### **Skyldig skat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes såvel udskudte skatteforpligtelser som udskudte skatteaktiver. Den udskudte skat måles på grundlag af den aktuelle skattesats. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.