



Fonden Roskilde Vandrerhjem (Danhostel Roskilde Vandrerhjem)

Vindeboder 7, 4000 Roskilde

CVR-nr. 24 24 60 35

Årsrapport

1. januar - 31. december 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens bestyrelsesmøde den 23. april 2018

Claus Christiansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Fondsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017	
Resultatopgørelse	12
Balance	13
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 2017 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 23. april 2018

Bestyrelse

Claus Christiansen
bestyrelsesformand

Ove Pedersen
næstformand

Henrik Settrup

Marianne Kiærulff

Marie-Louise Munter

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 2017, 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 2017 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 23. april 2018

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 78 05 24

Birgit Sode

statsautoriseret revisor
MNE-nr. 28909

Fondsoplysninger

Fonden	Fonden Roskilde Vandrerhjem (Danhostel Roskilde Vandrerhjem) Vindeboder 7 4000 Roskilde Telefon: 46352184 Telefax: 46326690 Hjemmeside: www.rova.dk CVR-nr.: 24 24 60 35 Stiftet: 9. september 1998 Hjemsted: Roskilde Kommune Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Claus Christiansen, bestyrelsesformand Ove Pedersen, næstformand Henrik Settrup Marianne Kiærulff Marie-Louise Munter
Revision	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	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

Claus Christiansen er;

Chef for økonomi, administration og bygningsdrift, 59 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 styregruppen for Vikingebuen
- 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

Udpegende myndighed er Vikingeskibsmuseet.

Anses for at være uafhængig.

Ove Pedersen er;

Pensioneret politikommissær – indehaver af Konsulentvirksomheden Ove P, 63 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, 57 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, 70 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.

Ledelseserhverv 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.

Marie-Louise Munter er;

Interimsdirektør for Erhvervsforum Roskilde/Visit Roskilde, 45 år og kvinde.

Indtrådt i bestyrelsen i år 27/11 2017.

Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person.

Kompetencer; PR, Kommunikation, markedsføring, branding, salg, økonomi og ledelse.

Ledelseserhverv i øvrigt;

- Bestyrelsesformand i Erhvervsforum Roskilde
- Bestyrelsesmedlem i Roskilde Kongrescenter
- Bestyrelsesmedlem i Opera Hedeland
- Bankrådsmedlem i Spar Nord, Roskilde
- Medlem af Advisory Board, One Decision
- Medlem af UVEG-Udvalget for Vækst, Erhverv og Globalisering, som er et kommunalt § 17,2 udvalg
- Indehaver og kreativ direktør i MISSWORD og missdesignsays

Udpegende myndighed er Visit Roskilde

Anses for at være uafhængig.

Udvikling i løbet af året.

2017 har været et 'almindeligt' driftsår. Den aftalte forpagtningskontrakt har i året indbragt kr. 1.202.153, og det forventes, at der kommer en omsætningsbestemt forpagtning ind på kr. 40.422 vedrørende dette års omsætning.

Ledelsesberetning

Der er i året betalt til Roskilde kommune en husleje på kr. 793.949. Da omsætningen på vandrerhjemmet 'kun' har udgjort kr. 6.260.726 betales der ingen omsætningsbestemt husleje for 2017. De lejede arealer udgør 1.685 m² - årets husleje udgør derfor kr. 471,19 pr. m².

Fonden har i 2017 ikke benyttet henlæggelsen for 2012 fuldt ud. Den resterende del på kr. 306.987 bliver derfor sat til efterbeskatning i 2018. I årsrapporten for 2017 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 2018. Henlæggelsen for 2012 er den sidste i rækken for henlæggelser inden at SKAT afgjorde at Fonden ikke var berettiget til at foretage disse skattemæssige dispositioner.

Der er i året været foretaget opsætning af lysskilt på facaden af servicebygningen, således at vandrehjemmets gæster bedre kan finde indgangen i de mørke vinter måneder.

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 ser i samarbejde med Roskilde Kommune som er bygningsejer. 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>	2017 kr.	2016 t.kr.
Nettoomsætning	1.242.574	1.340
Andre eksterne omkostninger	-867.891	-994
Bruttoresultat	374.683	346
Driftsresultat	374.683	346
Andre finansielle indtægter	6.316	6
Øvrige finansielle omkostninger	-2.391	-34
Resultat før skat	378.608	318
1 Skat af årets resultat	-155.816	-124
Årets resultat	222.792	194
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	222.792	194
Disponeret i alt	222.792	194

Balance 31. december

<u>Note</u>	2017 kr.	2016 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.000	9
Materielle anlægsaktiver i alt	9.000	9
Anlægsaktiver i alt	9.000	9
Omsætningsaktiver		
Andre tilgodehavender	40.422	147
Tilgodehavender i alt	40.422	147
Likvide beholdninger	2.974.344	2.666
Omsætningsaktiver i alt	3.014.766	2.813
Aktiver i alt	3.023.766	2.822

Balance 31. december

	2017	2016
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Passiver		
Egenkapital		
3 Virksomhedskapital	300.000	300
4 Overført resultat	2.164.573	1.942
Egenkapital i alt	<u>2.464.573</u>	<u>2.242</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.000	75
Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.000</u>	<u>75</u>
Gældsforpligtelser		
Selskabsskat	284.617	164
Anden gæld	273.576	341
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	558.193	505
Gældsforpligtelser i alt	<u>558.193</u>	<u>505</u>
Passiver i alt	<u>3.023.766</u>	<u>2.822</u>

Noter

	2017 kr.	2016 t.kr.
1. Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	88.660	91
Regulering af udskudt skat	-74.000	-60
Regulering af tidligere års skat	141.156	93
	155.816	124
2. Materielle anlægsaktiver		
	Indretning af lejede lokaler kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris 1. januar 2017	95.403	1.050.077
Kostpris 31. december 2017	95.403	1.050.077
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	95.403	1.041.077
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	95.403	1.041.077
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	0	9.000
3. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2017	300.000	300
	300.000	300
4. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2017	1.941.781	1.748
Årets overførte overskud eller underskud	222.792	194
	2.164.573	1.942

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.

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

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 anskaffelsværdien og de akkumulerede afskrivninger.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.