



ÅRSRAPPORT FOR 2016

for

FONDEN ROSKILDE VANDRERHJEM
(DANHOSTEL Roskilde Vandrerhjem)

Vindeboder 7
4000 Roskilde

CVR-nr. 24 24 60 35



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Fondsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| | |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016 | |
| Resultatopgørelse | 12 |
| Balance | 13 |
| Noter | 15 |
| Anvendt regnskabspraksis | 17 |

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 4. maj 2017

Bestyrelse

Claus Christiansen
bestyrelsesformand

Ove Pedersen
næstformand

Henrik Settrup

Poul Qvist

Jens Müller

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 2016, 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 2016 samt af resultatet af fondens 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 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 4. maj 2017

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 78 05 24

Birgit Sode
statsautoriseret revisor

Fondsoplysninger

| | |
|------------------------|--|
| Fonden | Fonden Roskilde Vandrerhjem (Danhostel Roskilde Vandrerhjem) Vindeboder 7 4000 Roskilde |
| | Telefon: 46352184 Telefax: 46326690 Hjemmeside: www.rova.dk E-mail: roskilde@danhostel.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 Poul Qvist Jens Müller |
| Revision | RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |
| Bankforbindelse | Nordea Bank Danmark A/S |

Ledelsesberetning

Fondens væsentligste aktiviteter

Fondens formål er – på alment nyttig 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 af 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 eksterne 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 dennes fravær næstformanden – der indkalder og leder møderne.

Fonden følger anbefalingen.

2.2.2 Bestyrelsesformandens arbejdsopgaver

Bestyrelsesformanden udfører ingen driftsopgaver.

Fonden følger anbefalingen.

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.

Ledelsesberetning

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

2.3.2 Bestyrelsens sammensætning

Bestyrelsen følger "En struktureret proces for ændringer i bestyrelsessammensætningen".

Fonden følger anbefalingen.

2.3.3 Bestyrelsens udpegning

Bestyrelsesmedlemmer udpeges af deres 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 at være 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.

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

2.5.2 Bestyrelsens aldersgrænse

Der er ingen aldersgrænse for at sidde i bestyrelsen.

Ledelsesberetning

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 kompetencer enkeltvis og samlet afspejler de krav, fondens formål, strategi, økonomiske 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 årsregnskab 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 Oplysning om størrelsen af bestyrelsens vederlag

Bestyrelsen er ulønnet. Det fremgår også af bestyrelsesberetningen.

Fonden følger anbefalingen.

Ledelsesberetning

Der kan oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Bestyrelsen er ulønnet og uden vederlag.

Claus Christiansen er:

Chef for økonomi, administration og bygningsdrift, 58 år og mand. Indtrådt i bestyrelsen i år 2001.

Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person.

Kompetencer; Økonomi og ledelse inden for turistattraktioner.

Ledelseshverv i øvrigt;

- Bestyrelsesformand for Fonden Dansk Turisme Innovation
- Bestyrelsesformand for Foreningen Visit Roskilde
- Næstformand i bestyrelsen for ErhvervsForum 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 uafhængigt.

Ove Pedersen er:

Pensioneret politikommissær - indehaver af Konsulentvirksomheden Ove P, 62 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.

Ledelseshverv i øvrigt;

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

Udpegende myndighed er Roskilde Idræts Union.

Anses for at være uafhængigt.

Henrik Settrup er:

Købmand/herreekviperingshandler, 56 år og mand. Indtrådt i bestyrelsen i år 2005. Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person. Kompetencer; Køb og salg og markedsføring.

Ledelseshverv i øvrigt;

- Ejer af udlejningsejendom
- Tidligere bestyrelsesformand for Roskilde Handel

Ledelsesberetning

Udpegende myndighed er Roskilde Handel.

Anses for at være uafhængigt.

Poul Qvist er:

Pensionist, 70 år og mand. Indtrådt i bestyrelsen i år 2009. Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person. Kompetencer; Politik.

Ledelseserhverv i øvrigt;

- Formand for selvejende social institution
- Bestyrelsesmedlem af landsstyrelsen for Kirkens Korshær

Udpegende myndighed er Roskilde Byråd.

Anses for at være uafhængigt.

Jens Müller er:

Direktør for Erhvervsforum Roskilde/Visit Roskilde, 55 år og mand. Indtrådt i bestyrelsen i år 26/9 2013. Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person. Kompetencer; Salg, markedsføring, branding, økonomi og ledelse.

Ledelseserhverv i øvrigt;

- Bestyrelsesmedlem for Meet Denmark
- Medlem af turisme- og oplevelsesudvalget i Dansk Erhverv
- Medlem af advisoryboard for socialøkonomisk virksomhed i Roskilde Kommune

Udpegende myndighed er Visit Roskilde.

Anses for at være uafhængigt.

Udvikling i løbet af året

2016 har været et 'almindeligt' driftsår. Den aftalte forpagtningskontrakt har i året indbragt kr. 1.190.192, og det forventes, at der kommer en omsætningsbestemt forpagtning ind på kr. 147.491 vedrørende dette års omsætning.

Der er i året betalt til Roskilde kommune en husleje på kr. 795.332. Herudover kommer en omsætningsbestemt husleje for 2016 på kr. 83.570. De lejede arealer udgør 1.685 m² - årets husleje udgør derfor kr. 521,60 pr. m².

Fonden har i 2016 ikke benyttet henlæggelsen for 2011 fuldt ud. Den resterende del på kr. 206.173 bliver derfor sat til efterbeskatning i 2017. I årsrapporten for 2016 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 2017.

Ledelsesberetning

Fonden har i året også været i forhandlinger med forpagterparret om forlængelse af den aftalte forpagtningsperiode. Det er aftalt, at forpagterkontraktens uopsigelighed fra Fondens side er forlænget til 31. december 2021.

Der er i året været foretaget mindre renoveringer på bygningerne, og etableringen af elevator i servicebygningen er blevet færdiggjort og ibrugtaget.

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 udløb

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> | 2016 kr. | 2015 t.kr. |
|---|----------------|---------------|
| Nettoomsætning | 1.337.683 | 1.263 |
| Andre eksterne omkostninger | -992.691 | -849 |
| Bruttoresultat | 344.992 | 414 |
| 1 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 0 | 0 |
| Driftsresultat | 344.992 | 414 |
| Andre finansielle indtægter | 6.321 | 6 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -33.546 | -36 |
| Resultat før skat | 317.767 | 384 |
| 2 Skat af årets resultat | -123.489 | -109 |
| Årets resultat | 194.278 | 275 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 194.278 | 275 |
| Disponeret i alt | 194.278 | 275 |

Balance 31. december

| Aktiver | 2016 | 2015 |
|---|------------------|--------------|
| <u>Note</u> | <u>kr.</u> | <u>t.kr.</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 9.000 | 9 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | 9.000 | 9 |
| Anlægsaktiver i alt | 9.000 | 9 |
| Omsætningsaktiver | | |
| Andre tilgodehavender | 147.491 | 82 |
| Tilgodehavender i alt | 147.491 | 82 |
| Likvide beholdninger | 2.665.800 | 2.768 |
| Omsætningsaktiver i alt | 2.813.291 | 2.850 |
| Aktiver i alt | 2.822.291 | 2.859 |

Balance 31. december

| | 2016 | 2015 |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| <u>Note</u> | <u>kr.</u> | <u>t.kr.</u> |
| Passiver | | |
| Egenkapital | | |
| 4 Virksomhedskapital | 300.000 | 300 |
| 5 Overført resultat | 1.941.781 | 1.748 |
| Egenkapital i alt | <u>2.241.781</u> | <u>2.048</u> |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 75.000 | 135 |
| Hensatte forpligtelser i alt | <u>75.000</u> | <u>135</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| Selskabsskat | 163.639 | 173 |
| Anden gæld | 341.871 | 503 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 505.510 | 676 |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>505.510</u> | <u>676</u> |
| Passiver i alt | <u>2.822.291</u> | <u>2.859</u> |

Noter

| | 2016 kr. | 2015 t.kr. |
|---|---|--|
| 1. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivning på anlæg, driftsmateriel og inventar | 0 | 0 |
| | 0 | 0 |
| 2. Skat af årets resultat | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 90.838 | 109 |
| Regulering af udskudt skat | -60.000 | -60 |
| Regulering af tidligere års skat | 92.651 | 64 |
| Regulering af for meget afsat skat 2013 | 0 | -2 |
| Regulering af for meget afsat skat 2014 | 0 | -2 |
| | 123.489 | 109 |
| 3. Materielle anlægsaktiver | | |
| | Indretning af lejede lokaler kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. |
| Kostpris 1. januar 2016 | 95.403 | 1.050.077 |
| Kostpris 31. december 2016 | 95.403 | 1.050.077 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2016 | 95.403 | 1.041.077 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2016 | 95.403 | 1.041.077 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016 | 0 | 9.000 |
| | 31/12 2016 kr. | 31/12 2015 t.kr. |
| 4. Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapital 1. januar 2016 | 300.000 | 300 |
| | 300.000 | 300 |

Noter

| | 31/12 2016 <u>kr.</u> | 31/12 2015 <u>t.kr.</u> |
|--|--------------------------|----------------------------|
| 5. Overført resultat | | |
| Overført resultat 1. januar 2016 | 1.747.503 | 1.473 |
| Årets overførte overskud eller underskud | <u>194.278</u> | <u>275</u> |
| | <u>1.941.781</u> | <u>1.748</u> |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fonden Roskilde Vandrerhjem (Danhostel Roskilde Vandrerhjem) for 2016 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.

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

Nettoomsætningen 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 ud fra forpagters reviderede 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 poster 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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

| | |
|------------------------------|------|
| Driftsmidler | 3 år |
| Inventar | 5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

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.

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 beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster.

Udskudt skat er skatten af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier 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

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.