

Fonden Roskilde Vandrerhjem

Vindeboder 12, 4000 Roskilde
CVR-nr. 24 24 60 35

Årsrapport for 2020

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 14
Resultatopgørelse	15
Balance	16 - 17
Egenkapitalopgørelse	18
Noter	19 - 24

Fonden

Fonden Roskilde Vandrerhjem
Binavne: Danhostle Roskilde Vandrerhjem
Vindeboder 12
4000 Roskilde
Telefon: 46 52 84 39
Hjemsted: Roskilde
CVR-nr.: 24 24 60 35
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Claus Christiansen
Ove Pedersen
Henrik Settrup
Marianne Kiærulff

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Fonden Roskilde Vandrerhjem.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Roskilde, den 22. april 2021

Bestyrelsen

Claus Christiansen
Formand

Ove Pedersen

Henrik Settrup

Marianne Kiærulff

Til bestyrelsen i Fonden Roskilde Vandrerhjem

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Roskilde Vandrerhjem for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 for 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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 22. april 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Birgit Sode

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28909

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 af opnå økonomisk gevinst, bortset fra rimelig konsolidering.

Eventuelt overskud skal anvendes i overensstemmelse med fondens formål.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 289.355 mod DKK 193.871 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.261.215.

2020 har været et 'almindeligt' drifts år set fra fondens side. Den aftalte forpagtningskontrakt har i året indbragt kr. 1.239.234. Men driften for forpagter er blevet væsentlig påvirket af Corona pandemien og den deraf mindre turisme.

Der er i året betalt til Roskilde kommune en husleje på kr. 803.333. Da omsætningen på vandrerhjemmet ikke har udgjort maksimum for betaling af omsætningsbestemt husleje, betales der ingen omsætningsbestemt husleje for 2020. De lejede arealer udgør 1.685 m² - årets husleje udgør derfor kr. 476,76 pr. m².

Der er i året været gennemført forskellige tiltag og udarbejdelse af forslag omkring udvidelse af vandrerhjemmet med især flere værelser. Dette har endnu ikke resulteret i et konkret projekt.

Forventet udvikling

Fonden forventer i fremtiden et årligt mindre, positivt overskud.

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

Efterfølgende begivenheder

Der er fortsat Corona pandemi og eftervirkninger deraf kan på sigt få en væsentlig påvirkning på fondens finansielle stilling. Da Fonden har en vis egenkapital, forventes det ikke, at det kan påvirke Fondens overlevelse i det kommende år.

Forpagterkontrakten med nuværende forpagter udløber pr. 31. december 2021. Forpagtingen løbende fra 2022 vil i løbet af sommeren 2021 blive udbudt, således at en eventuel ny forpagter kan tiltræde pr. 1. januar 2022.

Fondens uddelingspolitik

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.

Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsen har forholdt sig til Anbefalingerne for god Fondsledelse. Redegørelsen for god fondsledelse fremgår nedenfor.

Anbefaling 1.1

Det anbefales, at bestyrelsen vedtager principper for ekstern kommunikation, som imødekommer behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.1.1

Det anbefales, at bestyrelsen med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fonds virke i overensstemmelse med fondens formål og interesser mindst en gang årligt tager stilling til fondens overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.1.2

Det anbefales, at bestyrelsen løbende forholder sig til, om fondens kapitalforvaltning modsvarer fondens formål og behov på kort og lang sigt.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.2.1

Det anbefales, at bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde enkeltvist og samlet.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.2.2

Det anbefales, at hvis bestyrelsen undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige opgaver for den erhvervsdrivende fond ud over formandshvervet, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning herom, der sikrer, at bestyrelsen bevarer den uafhængige overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der bør sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion.

Bestyrelsesformanden udfører ingen driftsopgaver

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.1

Det anbefales, at bestyrelsen løbende og mindst hvert andet år vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.2

Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten godkender en struktureret, grundig og gennemskuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.3

Det anbefales, at bestyrelsesmedlemmer udpeges på baggrund af deres personlige egenskaber og kompetencer under hensyn til bestyrelsens samlede kompetencer, samt at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til behovet for fornyelse – sammenholdt med behovet for kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.4

Det anbefales, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives en række specifikke oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer.

Denne anbefaling følges. Der henvises til afsnit om Bestyrelsens sammensætning.

Anbefaling 2.3.5

Det anbefales, at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed(er), medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.4.1

Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige, jf. anbefalingernes definition af uafhængighed.

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

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.5.1

Det anbefales, at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år, og maksimalt for en periode på fire år.

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 udpegede organisation, så længe kan bestyrelsesmedlemmet blive i bestyrelsen.

Anbefaling 2.5.2

Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.

Denne anbefaling følges ikke.

Der er ingen aldersgrænse for at sidde i bestyrelsen.

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

Anbefaling 2.6.1

Det anbefales, at bestyrelsen fastlægger en evalueringsprocedure, hvor bestyrelsen, formanden og de individuelle medlemmers bidrag og resultater årligt evalueres, og at resultatet drøftes i bestyrelsen.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.6.2

Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.

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

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 3.1.1

Det anbefales, at medlemmer af bestyrelsen i erhvervsdrivende fonde aflønnes med et fast vederlag, samt at medlemmer af en eventuel direktion aflønnes med et fast vederlag, eventuelt kombineret med en bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.

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

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 3.1.2

Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, som hvert enkelt medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra fondens dattervirksomheder og associerede virksomheder. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag, som bestyrelsesmedlemmer og en eventuel direktion modtager for udførelse af andet arbejde eller opgaver for fonden, fondens dattervirksomheder eller associerede virksomheder, bortset fra medarbejderrepræsentanternes vederlag som ansatte.

Denne anbefaling følges. Bestyrelsen er ulønnet. Det fremgår også af ledelsesberetningen.

Bestyrelsens sammensætning

I overensstemmelse med anbefalingerne for god fondsledelse (anbefaling 2.3.4) oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Bestyrelsen består af 4 medlemmer.

Claus Christiansen

Alder og køn: 62 år, mand

Stilling: Chef for økonomi, administration og bygningsdrift

Dato for indtræden i bestyrelsen: År 2001. Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person

Særlige kompetencer: Økonomi og ledelse indenfor turistattraktioner

Øvrige ledelseshverv:

Bestyrelsesformand for Fonden Dansk Turisme Innovation

Bestyrelsesmedlem i Attraktionernes Udviklings Fond

Medlem af Nationalparkrådet for Nationalparken Skjoldungelandet

Udpegende myndighed: Vikingskibsmuseet

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig

Ove Pedersen

Alder og køn: 67 år, mand

Stilling: Pensioneret politikommissær – indehaver af Konsulentvirksomheden Ove P

Dato for indtræden i bestyrelsen: År 1999. Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person

Særlige kompetencer: Økonomi, ressourcestyring og frivillig idrætsledelse

Øvrige ledelseshverv:

Tidligere bestyrelsesformand for Roskilde Roklub

Tidligere bestyrelsesformand for Roskilde Idræts Union

Tidligere næstformand i bestyrelsen for Roskilde Kongres- & Idrætscenter

Udpegende myndighed: Roskilde Idræts Union

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig

Henrik Settrup

Alder og køn: 61 år, mand

Stilling: Købmand/herreekviperingshandler.

Dato for indtræden i bestyrelsen: År 2005. Forbliver i bestyrelsen indtil udpegende myndighed vælger en anden person

Særlige kompetencer: Køb, salg og markedsføring

Øvrige ledelseshverv:

Ejer af udlejningsejendom

Tidligere bestyrelsesformand for Roskilde Handel

Udpegende myndighed: Roskilde Handel

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Marianne Kiærulff

Alder og køn: 73 år, kvinde

Tidligere klubleder

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

Udpegende myndighed er Roskilde Byråd

Anses for at være uafhængigt

Bestyrelsesmedlemmer udpeges ud fra, at der skal være en passende sammensætning af personlige og erhvervskompetencer i forhold til den samlede bestyrelse og fondens aktiviteter.

Ingen bestyrelsesmedlemmer ejer kapitalandele, optioner, warrants og/eller lignende i fondens dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Lejeindtægter	1.239.234	1.227.273
	Andre eksterne omkostninger	-864.723	-986.283
	Bruttofortjeneste	374.511	240.990
2	Finansielle indtægter	7.626	7.250
3	Finansielle omkostninger	-13.318	-1.283
	Resultat før skat	368.819	246.957
4	Skat af årets resultat	-79.464	-53.086
	Årets resultat	289.355	193.871
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	289.355	193.871
	I alt	289.355	193.871

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.000	9.000
5	Materielle anlægsaktiver i alt	9.000	9.000
	Anlægsaktiver i alt	9.000	9.000
	Periodeafgrænsningsposter	200.833	200.833
	Tilgodehavender i alt	200.833	200.833
	Likvide beholdninger	3.537.598	3.035.513
	Omsætningsaktiver i alt	3.738.431	3.236.346
	Aktiver i alt	3.747.431	3.245.346

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Fondskapital	300.000	300.000
	Overført resultat	2.961.215	2.671.860
	Egenkapital i alt	3.261.215	2.971.860
	Hensættelser til udskudt skat	1.000	1.000
	Hensatte forpligtelser i alt	1.000	1.000
	Fondsskat	35.464	5.086
	Anden gæld	449.752	267.400
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	485.216	272.486
	Gældsforpligtelser i alt	485.216	272.486
	Passiver i alt	3.747.431	3.245.346

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20		
Saldo pr. 01.01.20	300.000	2.671.860
Forslag til resultatdisponering	0	289.355
Saldo pr. 31.12.20	300.000	2.961.215

1. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning fortsat Corona pandemi og eftervirkninger deraf kan på sigt få en væsentlig påvirkning på fondens finansielle stilling. Da Fonden har en vis egenkapital, forventes det ikke, at det kan påvirke Fondens overlevelse i det kommende år.

Forpagterkontrakten med nuværende forpagter udløber pr. 31. december 2021. Forpagtningen løbende fra 2022 vil i løbet af sommeren 2021 blive udbudt, således at en eventuel ny forpagter kan tiltræde pr. 1. januar 2022

	2020	2019
	DKK	DKK

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	7.626	7.250
-------------------------	-------	-------

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	13.318	1.283
----------------------------	--------	-------

4. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	79.464	53.086
------------------------	--------	--------

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	95.403	440.459
Kostpris pr. 31.12.20	95.403	440.459
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-95.403	-431.459
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-95.403	-431.459
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	0	9.000

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Lejeindtægter

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 regnskabs-år.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Lejeindtægter måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis fondens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.