



Roskilde Kulturservice A/S

Havsteensvej 11
4000 Roskilde
CVR-nr. 27576257

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
12.05.2021

Bruno Månsson
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	10
Balance pr. 31.12.2020	11
Egenkapitalopgørelse for 2020	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Roskilde Kulturservice A/S

Havsteensvej 11

4000 Roskilde

CVR-nr.: 27576257

Stiftelsesdato: 30.01.2004

Hjemsted: Roskilde

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Telefonnummer: 46 36 66 13

Bestyrelse

Søren Kaare-Andersen, formand

Mie Levi Fenger, næstformand

Christian Lyng

Gertrud Lindberg Tefre

Martin Høyer-Hansen

Stefan Elvin Gejsing

Direktion

Signe Malene Lopdrup

Frederik Grenaa Nemeth

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Roskilde Kulturservice A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 12.05.2021

Direktion

Signe Malene Lopdrup

Frederik Grenaa Nemeth

Bestyrelse

Søren Kaare-Andersen
formand

Mie Levi Fenger
næstformand

Christian Lyngø

Gertrud Lindberg Tefre

Martin Høyer-Hansen

Stefan Elvin Gejsing

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Roskilde Kulturservice A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Kulturservice A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, 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 selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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 selskabet 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 selskabets 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 selskabet, 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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 selskabets 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 selskabet 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.

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 herudover 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.

København, den 12.05.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Henrik Jacob Vilmann Wellejus

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24807

Christian Dalmoose Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24730

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Roskilde Kulturservice A/S' (RKS) formål er at tilvejebringe personaleydelse inden for administration, planlægning, ledelse og udvikling samt eje og udleje fast ejendom mv.

Selskabet er del af Roskilde Festival-gruppen, som er en samlebetegnelse for den almennyttige virksomhed, der udgøres af Fonden Roskilde Festival, datterselskabet Roskilde Kulturservice A/S samt Foreningen Roskilde Festival, der står for arrangementet Roskilde Festival. Bag alt, hvad Roskilde Festival-gruppen foretager sig, ligger et fælles overordnet formål om at støtte humanitært, andet velgørende, almennyttigt og kulturelt arbejde med særligt fokus på børn og unge.

Roskilde Festival-gruppens overordnede strategiske ambition er at være et bæredygtigt fællesskab, der bevæger mennesker, inspirerer omverdenen og går forrest for at gøre en forskel.

Strategiens ambition realiseres gennem udviklingen af fire forretningsområder: Roskilde Festival, Samskabende Filantropi, Viden og Rådgivning og Kunst og Innovation, med forretningsområdet og hovedbegivenheden Roskilde Festival som det altafgørende omdrejningspunkt for den samlede almennyttige forretning, hvorfor den væsentligste del af RKS' aktiviteter også lægges her i form af medarbejdertimer.

Den strategiske ambition for RKS' virke er at være en åben organisation og et stærkt fællesskab, som skaber resultater ved at være en platform for viden, innovation og vækstlag.

Virksomhedens forretningsområder

RKS' primære aktivitet er at formidle personale til Roskilde Festival-gruppens projekter. Størstedelen af personalets timer bruges på Roskilde Festival, men selskabets ansatte løfter også opgaver i forbindelse med andre arrangementer og aktiviteter, hvor erfaringer, viden og kompetencer fra Roskilde Festival sættes i spil i andre sammenhænge under navnet RF Experience. Ansatte i RKS har således opgaver for andre inden for bl.a. rådgivning, udvikling og afvikling af helhedsoplevelser, sikring af logistik og event-sikkerhed. Et voksende område er også rådgivning og uddannelse inden for kuratering, ledelse, frivillighed, byplan- og pladsudvikling samt bæredygtig udvikling.

RKS har 89 fuldtidsansatte. Derudover tilknyttes projektansatte efter behov, ligesom en del praktikanter er tilknyttet.

Direktionen bestod i 2020 af Signe Lopdrup (Administrerende direktør), Frederik Grenaa Nemeth (Økonomidirektør), Christina Bilde (Vicedirektør, Kommunikation, Partnerskaber & Funding) og Dorthe Hove Olesen (Vicedirektør, HR & organisation).

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen udviser et underskud på 6.613 t.kr. mod et overskud på 162 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på 9.507 t.kr. Resultatet er påvirket af nedsat aktivitet gennem året, hjemsendelser af medarbejderne, hvor RKS ikke blev kompenseret tilstrækkeligt til at dække udgifterne og omkostninger i forbindelse med afskedigelser.

2020 var på alle punkter et svært og usædvanligt år i RKS præget af Coronapandemien og dens konsekvenser.

Organisationen var ved årsskiftet både mentalt og ressourcemæssigt gearet til et fejningsår med flere ekstra aktiviteter og tiltag i anledning af Roskilde Festival nr. 50. Sådan blev det som bekendt ikke. Med aflysningen af Roskilde Festival og andre store arrangementer over sommeren, stod RKS i ukendt situation, hvor dokumentation og nedlukning af en festival, der ikke kom til at løbe af stablen, gav travlhed for nogle medarbejdere, mens andre med et slag fik aflyst stort set alle normale arbejdsopgaver, både festivalrelaterede og relateret til andre begivenheder. Det har krævet stor omstillingsparathed af alle.

Vi har gennem hele dette vanskelige år oplevet en beundringsværdig loyalitet og opbakning til arbejdspladsen fra RKS' ansatte. Den konstruktive tilgang og den ansvarlighed, som har kendetegnet medarbejderne, har vist, hvor stærkt et arbejdsfællesskab, vi er privilegeret med at have i RKS. Utvivlsomt også på grund af 50 års 'træning' på festivalen i at arbejde under usædvanlige forhold og med en vis grad af uforudsigelighed, men også med en stærk følelse af at løfte og lykkes sammen.

Hjemmearbejde og hjemsendelse

Som følge af regeringens nedlukning i begyndelsen af mart 2021 flyttede alle RKS-medarbejdere arbejdspladsen hjem (med undtagelse af medarbejderne i Vor Frue samt servicefunktionerne på Havsteensvej). Et skifte, der blev godt hjulpet på vej af de seneste års fokus på at styrke samarbejde og lette videndeling på tværs af den samlede organisation af ansatte og frivillige.

I maj kunne medarbejderne vende tilbage til en arbejdsplads præget af nye retningslinjer, men fra 8. juli 2020 til 14. september 2020 besluttede ledelsen, for at minimere de økonomiske tab, at hjemsende stort set alle medarbejdere på lønkomensation i perioden. Undtaget var ledere og enkelte specialistfunktioner, der sikrede et nødberedskab.

Resten af året, frem til den næste nedlukning i december, har alle arbejdet i en kombination af at være hjemme og på arbejdspladsen.

Tilpasning af organisationen

Som direkte konsekvens af Corona-krisen og dens økonomiske påvirkning på forretningen, var RKS i september nødsaget til at mindske organisationen. 15. september 2020 fik 17 medarbejdere opsagt deres stilling. I perioden fra festivalens aflysning og frem til 15. september 2020 blev medarbejderstaben sammenlagt reduceret med 1/3 som følge af opsigelserne kombineret med stillingsudløb, der ikke er blevet forlænget, m.m.

Alle afskedigede medarbejdere blev tilbudt et afklaringsforløb hos AS3, og vi har ved årets udgang med glæde kunne konstatere at stort set alle er kommet videre i nye stillinger.

I forlængelse af tilpasningen gennemførtes efterfølgende en justering af organisationen i RKS, som tog afsæt i den nye strategi for Roskilde Festival Gruppen 2020-2025, hvorfor et af de centrale tiltag var en organisering omkring Fagfunktioner og Fællesfunktioner, der alle har til formål at arbejde på tværs af de fire strategiske forretningsområder.

Nye opgaver og kompetencer

Langt de fleste ansatte i RKS har således siden aflysningen af Roskilde Festival 2020 oplevet at skulle varetage nye opgaver, enten fordi opgaverne er blevet samlet som følge af organisationstilpasningen, eller fordi der er kommet nye opgaver til som følge af situationen, kombineret med implementeringen af den nye strategi.

Økonomi-teamet har overtaget lønbogholderiet, økonomistyring af logistikfunktionen og en række andre opgaver med tilknytning til økonomi-området. Ansatte beskæftiget med donations- og partnerskabs-samarbejde

har fået øget fokus på fundraising og udvikling af nye samarbejdsmodeller. Og med en kraftig reduktion af understøttende ressourcer i f.eks. check-in og ledelsessekretariat har alle medarbejdere og chefer måttet varetage flere administrative opgaver.

Ligeledes er der kommet nye corona-relaterede opgaver til, som f.eks. rådgivning om sundhedsplaner, pladsindretning til skoler, børnehaver og andre private institutioner inkl. udlejning og opsætning af håndvaske og toiletter og rådgivnings- og logistikopgaver, samt løft af værtsskab og crowd management.

RKS-sind og økonomisk ansvarlighed

De ansatte i RKS har i høj grad bidraget til den økonomiske ansvarlighed i hele 2020: Der er i alle teams arbejdet målrettet på at nedbringe flex- og ferie-saldi, så virksomheden ikke er tynget af hensættelser til opsparede pukler på dette område. Efter aflysningen af festivalen fraskrev alle medarbejdere sig retten til seks særfrihedsdage, som normalt udbetales i forlængelse af afholdelse af festivalen. Endelig har gruppen af ledere og specialister indgået aftaler om at fraskrive sig optjent orlov til en værdi af i alt 1,2 mio. kr.

Forventninger til det kommende år

For det kommende år forventes et underskud. Det er ledelsens vurdering, at selskabet har tilstrækkelig likviditet til at gennemføre driften for det kommende år.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling af regnskabsposter.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Årsrapporten er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb og frem til årsrapportens underskrivelse, der anses for væsentligt at kunne ændre vurderingen af årsrapporten for selskabet.

Corona-pandemiens fortsatte udvikling og aflysningen af Roskilde Festival 2021 og andre større begivenheder har også negativ betydning for selskabets forventninger til resultatet i 2021. Om end det ikke på nuværende tidspunkt er muligt at vurdere den samlede betydning for selskabets økonomi.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Nettoomsætning		51.753.930	63.642.376
Andre driftsindtægter	1	1.660.123	0
Andre eksterne omkostninger		(6.336.727)	(8.183.341)
Bruttoresultat		47.077.326	55.459.035
Personaleomkostninger	2	(52.833.806)	(54.635.955)
Af- og nedskrivninger	3	(427.231)	(438.794)
Driftsresultat		(6.183.711)	384.286
Andre finansielle indtægter		176	1.785
Andre finansielle omkostninger		(227.700)	(178.410)
Resultat før skat		(6.411.235)	207.661
Skat af årets resultat	4	(201.749)	(45.527)
Årets resultat		(6.612.984)	162.134
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(6.612.984)	162.134
Resultatdisponering		(6.612.984)	162.134

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		0	0
Immaterielle aktiver	5	0	0
Grunde og bygninger		7.081.437	7.341.093
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		408.960	425.441
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle aktiver	6	7.490.397	7.766.534
Udskudt skat	8	258.637	460.386
Finansielle aktiver	7	258.637	460.386
Anlægsaktiver		7.749.034	8.226.920
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.359.034	4.376.664
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.933.331	1.917.252
Andre tilgodehavender		148.695	311.097
Tilgodehavende skat		176.000	176.000
Periodeafgrænsningsposter		591.776	249.458
Tilgodehavender		6.208.836	7.030.471
Likvide beholdninger		17.930.212	22.012.507
Omsætningsaktiver		24.139.048	29.042.978
Aktiver		31.888.082	37.269.898

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		9.006.715	15.619.699
Egenkapital		9.506.715	16.119.699
Gæld til realkreditinstitutter		7.935.213	8.237.000
Anden gæld		4.544.764	846.816
Langfristede gældsforpligtelser	9	12.479.977	9.083.816
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	9	301.787	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		214.876	563.828
Anden gæld		9.384.727	11.502.555
Kortfristede gældsforpligtelser		9.901.390	12.066.383
Gældsforpligtelser		22.381.367	21.150.199
Passiver		31.888.082	37.269.898
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Koncernforhold	12		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	15.619.699	16.119.699
Årets resultat	0	(6.612.984)	(6.612.984)
Egenkapital ultimo	500.000	9.006.715	9.506.715

Noter

1 Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder lønkomensation modtaget af staten som følge af COVID-19.

2 Personaleomkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	45.639.854	45.858.066
Pensioner	4.746.211	4.332.845
Andre omkostninger til social sikring	583.570	636.350
Andre personaleomkostninger	1.864.171	3.808.694
	52.833.806	54.635.955
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	89	85

3 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	88.020
Afskrivninger på materielle aktiver	427.231	354.774
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	(4.000)
	427.231	438.794

4 Skat af årets resultat

	2020	2019
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	201.749	45.527
	201.749	45.527

5 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	3.590.404
Kostpris ultimo	3.590.404
Af- og nedskrivninger primo	(3.590.404)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.590.404)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	11.457.028	822.877	1.794.854
Tilgange	0	151.096	0
Kostpris ultimo	11.457.028	973.973	1.794.854
Af- og nedskrivninger primo	(4.115.935)	(397.436)	(1.794.854)
Årets afskrivninger	(259.656)	(167.577)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.375.591)	(565.013)	(1.794.854)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	7.081.437	408.960	0

7 Finansielle aktiver

	Udskudt skat kr.
Kostpris primo	460.386
Afgange	(201.749)
Kostpris ultimo	258.637
Regnskabsmæssig værdi ultimo	258.637

8 Udskudt skat

	2020 kr.	2019 kr.
Materielle aktiver	388.820	366.971
Tilgodehavender	(130.183)	(54.873)
Fremførbare skattemæssige underskud	0	148.288
Udskudt skat i alt	258.637	460.386

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.	Restgæld efter 5 år 2020 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	301.787	7.935.213	6.240.278
Anden gæld	0	4.544.764	0
	301.787	12.479.977	6.240.278

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020	2019
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	77.150	197.108

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld på 8.237 t.kr. er sikret ved pant i ejendomme. Den samlede regnskabsmæssige værdi af ejendomme udgør 7.081 t.kr.

12 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Fonden Roskilde Festival, Roskilde

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra administrationsydelse indgår i nettoomsætningen på tidspunktet for fakturering.

Nettoomsætning måles efter fradrag for alle former for afgivne rabatter. Ligeledes fratrækkes moms og afgifter m.v. opkrævet på vegne af tredjemand.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger

og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet benytter sig af reglerne i SEL § 3, stk. 4.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter immaterielle rettigheder bestående af software.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 3-5 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	10-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	2-5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.