

Fonden Maritimt Kulturcenter Mariagerfjord

Skibsgade 35, 9500 Hobro
CVR-nr. 36 46 11 28

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 23.04.19

Jørgen Egebjerg Pontoppidan
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 13
Resultatopgørelse	14
Balance	15 - 16
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18 - 24

Fonden

Fonden Maritimt Kulturcenter Mariagerfjord
Skibsgade 35
9500 Hobro
Hjemsted: Mariagerfjord
CVR-nr.: 36 46 11 28
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Jørgen Egebjerg Pontoppidan, formand
Jørgen Basballe
Lars Otte Koefoed
Visti Søvsø Hansen
Mogens Havsted
Peter Johan Leth
Jane Grøn

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Fonden Maritimt Kulturcenter Mariagerfjord.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Hobro, den 23. april 2019

Bestyrelsen

Jørgen Egebjerg Pontoppidan
Formand

Jørgen Basballe

Lars Otte Koefoed

Visti Søvsø Hansen

Mogens Havsted

Peter Johan Leth

Jane Grøn

Til bestyrelsen i Fonden Maritimt Kulturcenter Mariagerfjord

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Maritimt Kulturcenter Mariagerfjord for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, 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. 31.12.18 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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.

Hobro, den 23. april 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jan Carøe Sørensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne28583

Væsentligste aktiviteter

Fondens formål er at understøtte etablering og drift af et "Maritimt Kulturcenter" på grundlag af det bevaringsværdige kulturmiljø "værftsområdet" på Hobro Havn. Fondens støtte hertil kan ske i bred forstand, dels gennem erhvervelse af fast ejendom, ved opførelse af bygningsfaciliteter samt støtte til egentlig drift af kulturcentret. Det er endvidere fondens formål at overtage den egentlige drift af kulturcentret.

Det er således fondens formål at støtte formidling af den maritime kulturarv med særlig vægt på de håndværksfag, der traditionelt er knyttet til bygning og udrustning af danske træskibe, og i denne forbindelse at tilstræbe uddannelse og efteruddannelse inden for disse fag.

Det er endvidere fondens formål at støtte etableringen og udfoldelsen af et levende offentligt byrum på Hobro Havn, og livet på og ved fjorden.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK -20.208 mod DKK 193.621 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 453.780.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Fondens uddelingspolitik

Fondens eventuelle årlige overskud, opgjort i henhold til årsregnskabsloven med tillæg af frie reserver og efter fradrag af henlæggelser i henhold til årsregnskabsloven og efter rimelig konsolidering af fonden, skal anvendes i overensstemmelse med fondens formål.

Indenfor ovennævnte rammer er bestyrelsen frit stillet i sit skøn over anvendelsen af de til uddeling værende disponible beløb, herunder med hensyn til om der et givent år skal ske uddeling af alle fondens frie reserver eller kun en del heraf. I sidstnævnte tilfælde overføres resterende disponible beløb til det efterfølgende regnskabsår.

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 retningslinjer for ekstern kommunikation, herunder hvem der kan og skal udtale sig til offentligheden på den erhvervsdrivende fonds vegne, og om hvilke forhold. Retningslinjerne skal imødekomme 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 2.2.1

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 – ud over formandshvervet – undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige driftsopgaver for den erhvervsdrivende fond, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning, 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.

Denne anbefaling følges, idet dog formanden ikke udfører særlige driftsopgaver for fonden. Herudover skal det bemærkes, at fonden hverken har en næstformand eller en direktion.

Anbefaling 2.3.1

Det anbefales, at bestyrelsen løbende 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 sikrer 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, idet dog fonden ikke har nogen dattervirksomheder.

Anbefaling 2.4.1

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

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.

Denne anbefaling følges.

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, idet fonden lægger mere vægt på engagement og arbejdsindsats end på 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.

Denne anbefaling følges, idet dog fonden hverken har en direktion eller administrator.

Anbefaling 3.1

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 bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.

Denne anbefaling følges, idet dog bestyrelsen ikke modtager noget vederlag.

Anbefaling 3.2

Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, hvert medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra andre virksomheder i koncernen. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag, som bestyrelsesmedlemmer, bortset fra medarbejderrepræsentanter i bestyrelsen, modtager for varetagelsen af opgaver for fonden, dattervirksomheder af fonden eller tilknyttede virksomheder til fonden.

Denne anbefaling følges. Der henvises til note for personaleomkostninger.

Bestyrelsens sammensætning

I overensstemmelse med anbefaling 2.3.4 oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Bestyrelsen består af 7 medlemmer.

Jørgen Egebjerg Pontoppidan, formand, 1956, mand

Stilling: Provst.

Dato for indtræden i bestyrelsen: 29.10.2014. Medlemmet er genvalgt i 2016 og 2018 og den nuværende valgperiode udløber 31.12.2020.

Særlige kompetencer: Regnskab/budget. Struktureret

Øvrige ledelseserhverv: Tidl. borgmester, Udvalgsformand i byrådet for Mariagerfjord Kommune. Formand for div. bestyrelser

Udpeget af: Byrådet for Mariagerfjord Kommune (politiker).

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Jørgen Basballe, 1951, mand

Stilling: Tidl. kommunaldirektør.

Dato for indtræden i bestyrelsen: 29.10.2014. Medlemmet er genvalgt i 2016 og 2018 og den nuværende valgperiode udløber 31.12.2020.

Særlige kompetencer: Cand.oecon

Øvrige ledelseserhverv: I bestyrelsen for Jazz Hobro og Hobro Musikforening.

Udpeget af: Byrådet for Mariagerfjord Kommune.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Lars Otte Koefoed, 1967, mand

Stilling: Ungdomsskoleleder.

Dato for indtræden i bestyrelsen: 29.10.2014. Medlemmet er genvalgt i 2016 og 2018 og den nuværende valgperiode udløber 31.12.2020.

Særlige kompetencer: Ledelseskompetence indenfor det kommunale område. Erfaring med det maritime gennem søfartsuddannelse og senere undervisning af unge.

Øvrige ledelseserhverv: Ingen

Udpeget af: Mariagerfjord Ungdomsskole.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Visti Søvsø Hansen, 1954, mand

Stilling: Afdelingsleder.

Dato for indtræden i bestyrelsen: 29.10.2014. Medlemmet er genvalgt i 2016 og 2018 og den nuværende valgperiode udløber 31.12.2020.

Særlige kompetencer: Bestyrelsesarbejde bl.a. formandsposter. Maritimt formidlingsarbejde med Vikingskibslaugget.

Øvrige ledelseserhverv: Leder af skoleafdeling i Aarhus Kommune.

Udpeget af: Vikingskibslaugget Fyrkat

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Mogens Havsted, 1955, mand

Stilling: Selvstændig

Dato for indtræden i bestyrelsen: 29.10.2014. Medlemmet er genvalgt i 2016 og 2018 og den nuværende valgperiode udløber 31.12.2020.

Særlige kompetencer: Kommunikationsrådgiver.

Øvrige ledelseshverv: Støtteforeningen for Lystfartøjsmuseet.

Udpeget af: Lystfartøjsmuseet, Nordjyllands Historiske Museum.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Peter Johan Leth, 1959, mand

Stilling: Værftsejer.

Dato for indtræden i bestyrelsen: 29.10.2014. Medlemmet er genvalgt i 2016 og 2018 og den nuværende valgperiode udløber 31.12.2020.

Særlige kompetencer: Værftsejer.

Øvrige ledelseshverv: Støtteforeningen for Lystfartøjsmuseet

Udpeget af: Hobro Værft ApS

Bestyrelsesmedlemmet er afhængig.

Jane Grøn, 1953, kvinde

Stilling: Leder

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.01.2018. Den nuværende valgperiode udløber 31.12.2020.

Særlige kompetencer: Ledelseserfaring gennem 23 år.

Øvrige ledelseshverv: Medlem af byrådet for Mariagerfjord Kommune. Formand for musikforening i 20 år.

Udpeget af: Mariagerfjord Kommune (politiker).

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Resultatopgørelse

Note		2018 DKK	2017 DKK
1	Nettoomsætning	515.331	573.656
2	Andre driftsindtægter	1.176.082	1.347.820
	Andre eksterne omkostninger	-575.159	-536.818
	Bruttofortjeneste	1.116.254	1.384.658
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.142.413	-1.142.413
	Resultat før finansielle poster	-26.159	242.245
	Finansielle indtægter	51	3.293
	Resultat før skat	-26.108	245.538
4	Skat af årets resultat	5.900	-51.917
	Årets resultat	-20.208	193.621
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-20.208	193.621
	I alt	-20.208	193.621

AKTIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	21.042.200	22.176.403
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	20.522	28.732
	Materielle anlægsaktiver i alt	21.062.722	22.205.135
	Anlægsaktiver i alt	21.062.722	22.205.135
	Andre tilgodehavender	42.693	36.289
	Periodeafgrænsningsposter	0	4.260
	Tilgodehavender i alt	42.693	40.549
	Likvide beholdninger	5.836	319.838
	Omsætningsaktiver i alt	48.529	360.387
	Aktiver i alt	21.111.251	22.565.522

PASSIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
Fondskapital		300.000	300.000
Overført resultat		153.780	173.988
Egenkapital i alt		453.780	473.988
Hensættelser til udskudt skat		46.017	51.917
Hensatte forpligtelser i alt		46.017	51.917
Periodeafgrænsningsposter		19.405.351	20.581.433
Langfristede gældsforpligtelser i alt		19.405.351	20.581.433
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		1.176.082	1.176.082
Leverandører af varer og tjenesteydelser		30.021	32.102
Anden gæld		0	250.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		1.206.103	1.458.184
Gældsforpligtelser i alt		20.611.454	22.039.617
Passiver i alt		21.111.251	22.565.522

5 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17		
Saldo pr. 01.01.17	300.000	-19.633
Forslag til resultatdisponering	0	193.621
Saldo pr. 31.12.17	300.000	173.988
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18		
Saldo pr. 01.01.18	300.000	173.988
Forslag til resultatdisponering	0	-20.208
Saldo pr. 31.12.18	300.000	153.780

	2018 DKK	2017 DKK
1. Nettoomsætning		
Driftstilskud, Mariagerfjord Kommune	215.331	200.000
Lejeindtægter	300.000	300.000
Tilskud, iøvrigt	0	53.656
Salg af spunstræ	0	20.000
I alt	515.331	573.656

2. Andre driftsindtægter

Offentlige tilskud m.v. til opførelse m.v. af bygningsfaciliteter er indregnet som periodeafgrænsningsposter under gældsforpligtelser. Tilskuddene indregnes over en periode på 20 år. Tilskuddet er for 2018 indregnet med t.DKK 1.176.

	2018 DKK	2017 DKK
3. Personaleomkostninger		
Lønninger	0	0
Pensioner	0	0
Andre omkostninger til social sikring	0	0
Andre personaleomkostninger	0	0
I alt	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	0	0

	2018 DKK	2017 DKK
<hr/>		
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-5.900	51.917
I alt	-5.900	51.917

5. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Fonden har i perioden fra stiftelsen til 2016 modtaget i alt t.DKK 23.522 i tilskud fra forskellige tilskudsgivere til anlægsinvesteringerne. Af de modtagne tilskud kan op til t.DKK 13.300 kræves tilbagebetalt i en periode fra projektets gennemførelse og indtil 10 år efter sidste udbetaling til anlægsinvesteringerne, hvis anlægsinvesteringerne flyttes, afhændes eller anvendes til et andet formål end det forudsatte.

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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.

OFFENTLIGE TILSKUD

Offentlige tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter ved udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter offentlige tilskud.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration og lokaler.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på 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
Bygninger	20	5
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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 salgskostninger 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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Uddelinger

Bevilgede uddelinger omfatter uddelinger, der er disponeret, både hvad angår formål/modtager som beløb og tidspunkt. Bevilgede uddelinger, som på balancedagen endnu ikke er udbetalt, indregnes under anden gæld.

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 virksom-

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

hedsovertagelser, 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.