
Fonden Holbæk Sportsby

Sports Allé 1, 4300 Holbæk

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 37 86 04 33

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens
bestyrelsesmøde den 31/5
2019

Klaus E. Rasmussen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Generelle oplysninger om fonden

Generelle oplysninger om fonden 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 13

Balance 31. december 14

Noter til årsregnskabet 16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Fonden Holbæk Sportsby.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2018.

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

Holbæk, den 31. maj 2019

Bestyrelse

Morten C. Henriksen
formand

Carsten Damgaard Jensen

Klaus E. Rasmussen

Tommy Vestergaard Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fonden Holbæk Sportsby og fondsmyndigheden

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Holbæk Sportsby for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om fondens mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 og note 2 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at fondens grundkapital kan blive tabt som følge af tab på igangværende arbejder.

Det er bestyrelsens vurdering, efter indledende drøftelser med pengeinstitut og kreditorer, at det er muligt at gennemføre foranstaltninger og løsninger, der fører til fuld dækning af fondens grundkapital.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 1 i regnskabet, som beskriver en betydelig usikkerhed ved indregning og måling forbundet med værdiansættelsen af fondens igangværende arbejder.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Ringsted, den 31. maj 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Kjær Poulsen
statsautoriseret revisor
mne10677

Jeanne Kubel
statsautoriseret revisor
mne33804

Generelle oplysninger om fonden

Fonden

Fonden Holbæk Sportsby
Sports Allé 1
4300 Holbæk

CVR-nr.: 37 86 04 33
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Regnskabsår: 2. regnskabsår
Hjemstedskommune: Holbæk

Bestyrelse

Morten C. Henriksen, formand
Carsten Damgaard Jensen
Klaus E. Rasmussen
Tommy Vestergaard Jensen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Eventyrvej 16
4100 Ringsted

Ledelsesberetning

Fondens formål

Fondens formål er at drive, opføre og videreudvikle Holbæk SportsBy, "Fremtidens idrætsbillede - Svømme-, idræts- og sundhedscenter".

Holbæk SportsBy skal være et fremtidssvarende aktivitetsområde for både bredde og elite i konstant udvikling og skal give Holbæk puls og nytænke sammenhænge mellem sundhed og idræt.

Holbæk SportsBy skal sammentænke forskellige brugere og funktioner; af sundhed og idræt, af aktive og inaktive brugere og af alle aldersgrupper.

Den økonomiske baggrund for driften og videreudvikling af fonden skabes ved, at fonden er den udførende part i OPP projektet Holbæk SportsBy og ved udøvelse af anden kommerciel virksomhed med naturlig tilknytning til Holbæk SportsBy. Der kan etableres særskilte juridiske enheder til varetægelse af aktiviteter inden for fondens formål.

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på DKK 69.489, og fondens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 128.599.

Kapitalberedskabet

Der henvises til note 1 og note 2, hvor ledelsen redegør for fondens kapitalberedskab og evne til at fortsætte driften.

Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsen for Fonden Holbæk Sportsby har forholdt sig til Komitéen for god Fondsledelses anbefalinger om god fondsledelse.

Fonden Holbæk Sportsby tilslutter sig anbefalingerne ud fra et ønske om at udøve god fondsledelse gennem principper, som sikrer størst mulig åbenhed og transparens og imødekommer derfor alle de anbefalinger, der er relevante for fonden og forklarer, hvorfor enkelte anbefalinger ikke følges.

I det følgende har bestyrelsen kommenteret på de enkelte anbefalinger fra Komitéen for god Fondsledelse.

Ledelsesberetning

Anbefaling	Fonden følger	Fonden følger ikke Fonden forklarer
1. Åbenhed og kommunikation		
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.	Ja	
2. Bestyrelsens opgaver og ansvar		
2.1 Overordnede opgaver og ansvar		
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.	Ja	
2.2 Formanden og næstformanden for bestyrelsen		
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 enkeltvis og samlet.	Ja	
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.	Ja	
2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering		
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.	Ja	

Ledelsesberetning

Anbefaling	Fonden følger	Fonden følger ikke Fonden forklarer
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.	Ja	
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.	Ja	
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 følgende oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer: <ul style="list-style-type: none"> • den pågældendes navn og stilling, • den pågældendes alder og køn, • dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg af medlemmet har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode, • medlemmets eventuelle særlige kompetencer, • den pågældendes øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inklusive ledelsesudvalg, i danske og udenlandske fonde, virksomheder, institutioner samt krævende organisationsopgaver, • hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v., og • om medlemmet anses for uafhængigt. 	Delvist	Oplysninger om bestyrelsesmedlemmers øvrige ledelseshverv udelades
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.	Ja	

Ledelsesberetning

Anbefaling	Fonden følger	Fonden følger ikke Fonden forklarer
2.4 Uafhængighed		
<p>2.4.1 Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige.</p> <p>Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt. Består bestyrelsen af mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige. Består bestyrelsen af ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige og så fremdeles.</p> <p>Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis den pågældende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • er, eller inden for de seneste tre år har været, medlem af direktionen eller ledende medarbejder i fonden eller en væsentlig dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden, • inden for de seneste fem år har modtaget større vederlag, herunder uddelinger eller andre ydelser, fra fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden i anden egenskab end som medlem af fondens bestyrelse eller direktion, • inden for det seneste år har haft en væsentlig forretningsrelation (f.eks. personlig eller indirekte som partner eller ansat, aktionær, kunde, leverandør eller ledelsesmedlem i selskaber med tilsvarende forbindelse) med fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden, • er, eller inden for de seneste tre år har været, ansat eller partner hos ekstern revisor, • har været medlem af fondens bestyrelse eller direktion i mere end 12 år, • er i nær familie med eller på anden måde står personer, som ikke betragtes som uafhængige, særligt nær, • er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis fonden har til formål at yde støtte til disses familie eller andre, som står disse særligt nær, eller • er ledelsesmedlem i en organisation, en anden fond eller lignende, der modtager eller gentagne gange inden for de seneste fem år har modtaget væsentlige donationer fra fonden. 		<p>Fonden følger ikke anbefalingen. Fonden vil ikke afskære sig fra muligheden for at benytte den ekspertise og det kendskab til fondens forhold, som repræsenteres af medlemmer af fondens bestyrelse, og fonden vil således ikke afskære sig fra at benytte de pågældende til opgaver mv. for og i fonden eller underliggende virksomheder - heller ikke selv om en sådan relation medfører, at den pågældende ikke måtte være "uafhængig".</p>

Ledelsesberetning

Anbefaling	Fonden følger	Fonden følger ikke Fonden forklarer
2.5 Udpegningsperiode		
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.	Ja	
2.5.2 Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.	Ja	
2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen		
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.	Delvist	Der foretages en løbende og også årlig evaluering af bestyrelsens arbejde mv., men der er ikke nogen formaliseret evalueringsprocedure vedrørende det enkelte fondsbestyrelsesmedlems specifikke indsats, der indgår i et samlet hele i fondens virke.
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.	Ja	
3. Ledelsens vederlag		
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 bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.	Ja	

Ledelsesberetning

Anbefaling	Fonden følger	Fonden følger ikke Fonden forklarer
<p>3.1.2 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.</p>		<p>Fonden følger ikke anbefalingen. Vederlag til fondens bestyrelse oplyses i overensstemmelse med gældende regnskabslovgivning mv. samlet på organniveau i årsrapporten for fonden. Fondens bestyrelse er af den opfattelse, at oplysninger på dette specificationsniveau, som er fastlagt af lovgivningsmagten, i tilstrækkeligt omfang imødekommer offentlighedens rimelige krav på indsigt i fondens forhold.</p>

Oplysninger om bestyrelsens medlemmer

Fondsbestyrelsesmedlemmer skal udtræde af bestyrelsen i det år, hvor de fylder 70 år .

	Morten C. Henriksen	Klaus E. Rasmussen	Carsten Damgaard Jensen	Tommy Vestergaard Jensen
Stilling	Formand i fondsbestyrelsen	Bestyrelsesmedlem	Bestyrelsesmedlem	Bestyrelsesmedlem
Alder	55 år	53 år	59 år	57 år
Køn	Mand	Mand	Mand	Mand
Indtrådt i bestyrelsen den	6. juli 2016	6. juli 2016	6. juli 2016	3. februar 2017
Genvalg har fundet sted	Nej	Nej	Nej	Nej
Udløb af valgperiode	6. juli 2019	6. juli 2019	6. juli 2019	6. juli 2019
Udpeget af myndigheder/tilsyn	Nej	Nej	Nej	Nej
Anses medlemmet for uafhængigt	Nej	Nej	Ja	Ja

Ledelsesberetning

Redegørelse for uddelingspolitik

Fondens bestyrelse skal sikre, at uddelingerne sker i overensstemmelse med vedtægten og lovgivningens bestemmelser herom.

Uddeling kan ikke ske til stiftere, bestyrelsesmedlemmer, revisorer eller andre, der indtager en ledende stilling i fonden. Tilsvarende gælder for bestyrelsesmedlemmernes ægtefæller eller fast samlevende eller mindreårige børn. Ydelse af lån eller sikkerhedsstillelse til den nævnte personkreds er ikke tilladt, medmindre det sker som led i en sædvanlig forretningsmæssig disposition.

Uddelinger kan finde sted efter ansøgning eller uden ansøgning. Bestyrelsen kan bestemme, at ansøgere skal benytte særlige ansøgningsskemaer.

Fonden skal anvende eventuelt opsparat overskud på den løbende drift og reserver til fornøden og rimelig konsolidering og til virkeliggørelse af fondens formål, herunder med uddelinger.

Transaktioner med nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter, som beskrevet i note 9, er baseret på, at projektet forinden fondens stiftelse har været i offentligt udbud, og at udbudsvinderen som led i aftalen skulle forestå stiftelse af fonden. Der har samtidig været krav om, at alle udbudsvindere skal deltage i bestyrelsen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2018 DKK	2016/17 DKK
Bruttotab		-70.947	-81.287
Personaleomkostninger	3	-11.563	-48.625
Resultat før finansielle poster		-82.510	-129.912
Finansielle omkostninger		-5.979	0
Resultat før skat		-88.489	-129.912
Skat af årets resultat	4	19.000	28.000
Årets resultat		-69.489	-101.912

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-69.489	-101.912
		-69.489	-101.912

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	5	550.000	50.000
Finansielle anlægsaktiver		550.000	50.000
Anlægsaktiver		550.000	50.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		15.944.490	2.985.741
Igangværende arbejder for fremmed regning		187.834.138	74.879.723
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		88.250	0
Andre tilgodehavender		8.738.972	5.647.447
Udskudt skatteaktiv	7	47.000	28.000
Tilgodehavender		212.652.850	83.540.911
Likvide beholdninger		24.461.505	11.317.623
Omsætningsaktiver		237.114.355	94.858.534
Aktiver		237.664.355	94.908.534

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Grundkapital		300.000	300.000
Overført resultat		-171.401	-101.912
Egenkapital	6	128.599	198.088
Kreditinstitutter		0	76.203.345
Langfristede gældsforpligtelser	8	0	76.203.345
Kreditinstitutter	8	194.791.224	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		30.128.914	9.388.532
Deposita		12.615.618	9.118.569
Kortfristede gældsforpligtelser		237.535.756	18.507.101
Gældsforpligtelser		237.535.756	94.710.446
Passiver		237.664.355	94.908.534
Going concern	2		
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Nærtstående parter	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Noter til årsregnskabet

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Fonden Holbæk Sportsby blev etableret med det overordnede formål at være udførende part i et af Holbæk Kommune udbudt OPP-projekt, benævnt Holbæk Sportsby. Fonden er således bygherre i forbindelse med opførelsen af Holbæk Sportsby. Efter opførelsen og aflevering ejes Holbæk Sportsby af Holbæk Kommune og Kommune Leasing.

Byggefases er af Fonden varetaget ved indgåelse af aftaler vedrørende totalrådgivning, storentrepriser og fagentrepriser. Fonden har ikke selvstændigt udført byggeopgaver og har ikke haft ansatte.

I henhold til OPP kontrakten skulle byggeriet afleveres til ibrugtagning den 31. december 2018. Som følge af forsinkelser er det forventningen, at ibrugtagning vil ske pr. 30. maj 2019.

Der er i forløbet opstået uenighed om årsagen til forsinkelserne og de afledte konsekvenser, ligesom der er uenighed om en række andre forhold omkring byggeriet. Holbæk Kommune har varslet dagbod med henvisning til de konstaterede forsinkelser, og heroverfor har fonden rejst en række krav om merbetaling.

En andel af det potentielle krav fra Holbæk Kommune kan videreføres til udførende entreprenører.

Det er ikke mulig på nuværende tidspunkt at estimere de økonomiske konsekvenser af de rejste krav og modkrav pålideligt, og dermed konsekvensen for værdien af de igangværende arbejder.

Der knytter sig derfor væsentlig usikkerhed til den opgjorte værdi af de igangværende arbejder som i balancen er indregnet med kr. 187.834.138.

Som følge af, at der på nuværende tidspunkt ikke kan opgøres et pålideligt beløb til eventuelle dagbøder, krav på merbetaling samt krav mod leverandører, er der ikke foretaget en beløbsmæssig indregning i balancen. Dette begrundes med, at der hersker betydelig usikkerhed om såvel beløbenes størrelse som om, hvorvidt kravene kan og vil blive gjort gældende.

2 Going concern

På baggrund af ovenstående er der en ikke ubetydelig risiko for, at Fonden har tabt sin kapital.

Fondens pengeinstitut har tilkendegivet at ville stille de nødvendige kreditfaciliteter til rådighed til betaling af den relevante andel af bygge- og anlægssummen, ligesom der er stillet den krævede driftsgaranti. Det er dermed forventningen, at samtlige entreprenører og leverandører vil modtage den betaling de måtte have krav på, bortset fra enkelte hovedkreditorer.

Noter til årsregnskabet

2 Going concern (fortsat)

Som anført knytter der sig betydelig usikkerhed til den samlede økonomi i projektet og dermed de endelige konsekvenser for fonden. Bestyrelsen har indledt drøftelser med fondens pengeinstitut og enkelte hovedkreditorer med henblik på at finde en løsning, der sikrer Fondens kapital, såfremt den endelige afklaring af de tvister og krav, der er rejst, måtte føre til et tab for fonden.

Det er således bestyrelsens vurdering, at det, såfremt det måtte vise sig, at Fondens grundkapital er tabt, er muligt at gennemføre foranstaltninger, der fører til fuld dækning af grundkapitalen.

På nuværende tidspunkt knytter der sig dog væsentlig usikkerhed til udfaldet af de rejste tvister og krav og til muligheden for at dække eventuelle tab for fonden, hvormed der er væsentlig usikkerhed til Fondens mulighed for at fortsætte driften.

Det er dog som anført bestyrelsens opfattelse, at der kan skabes de løsninger, der skal til, hvorfor regnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

	2018 DKK	2016/17 DKK
3 Personaleomkostninger		
Lønninger	0	37.450
Andre personaleomkostninger	11.563	11.175
	11.563	48.625
 Heraf udgør vederlag til bestyrelse:		
Bestyrelse	0	37.450
	0	37.450
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
 4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-19.000	-28.000
	-19.000	-28.000

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
5 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	50.000	0
Tilgang i årets løb	500.000	50.000
Kostpris 31. december	550.000	50.000
Værdireguleringer 1. januar	0	0
Værdireguleringer 31. december	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	550.000	50.000

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
HSB 1 ApS	Holbæk	DKK 50.000	100%
Holbæk Sportsby A/S	Holbæk	DKK 500.000	100%

6 Egenkapital

	Grundkapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	300.000	-101.912	198.088
Årets resultat	0	-69.489	-69.489
Egenkapital 31. december	300.000	-171.401	128.599

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
7 Udskudt skatteaktiv		
Materielle anlægsaktiver	1.732.800	874.000
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-1.779.800	-902.000
Overført til udskudt skatteaktiv	47.000	28.000
	<u>0</u>	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	<u>47.000</u>	<u>28.000</u>
Regnskabsmæssig værdi	<u>47.000</u>	<u>28.000</u>

8 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter

Mellem 1 og 5 år	0	76.203.345
Langfristet del	<u>0</u>	<u>76.203.345</u>
Inden for 1 år	194.285.245	0
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	505.979	0
Kortfristet del	<u>194.791.224</u>	<u>0</u>
	<u>194.791.224</u>	<u>76.203.345</u>

9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for gæld til leverandører:

Bankkonti med indestående på i alt DKK	15.730.132	9.127.325
--	------------	-----------

Der er desuden afgivet arbejdsgarantier på i alt DKK 32.499.195.

Noter til årsregnskabet

9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Kautions- og garantiforpligtelser

Fonden har afgivet selvskyldnerkaution over for datterselskabet Holbæk Sportsby A/S' mellemværender med bank.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens enheder hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig fondsskat på statusdagen udgør DKK 0. Koncernens enheder hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at fondens hæftelse udgør et større beløb.

10 Nærtstående parter

Fonden har i 2018 haft følgende transaktioner med særlige nærtstående parter:

Køb af advokatydelse og anden juridisk bistand hos leverandør hvor bestyrelsesmedlem er kapitalejer på i alt TDKK 75 ekskl. moms, hvoraf TDKK 30 er viderefaktureret til Holbæk Kommune. Der er desuden pr. 31. december 2018 indgået aftale om levering af yderligere TDKK 53 ekskl. moms.

Køb af arkitekt- og rådgivningsydelser i forbindelse med entreprisekontrakt for opførelse af materielle anlægsaktiver hos leverandør hvor tidligere bestyrelsesmedlem er kapitalejer på i alt TDKK 4.701 ekskl. moms, hvoraf TDKK 1.519 er viderefaktureret til Holbæk Kommune.

Køb af ydelser og materialer i forbindelse med entreprisekontrakt for opførelse af materielle anlægsaktiver hos leverandør hvor bestyrelsesformand er kapitalejer på i alt TDKK 49.472 ekskl. moms, hvoraf TDKK 30.962 er viderefaktureret til Holbæk Kommune. Der er skyldige leverandørfakturaer på balancedagen på TDKK 14.234 inkl. moms med almindelige kreditvilkår. Der forventes desuden levering af ydelser og materialer i 2019 for minimum TDKK 10.380 ekskl. moms.

Deposita på TDKK 12.616 er gæld til leverandører, hvor bestyrelsesformand og tidligere bestyrelsesmedlem er kapitalejere.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fonden Holbæk Sportsby for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Byggeprojektet Holbæk Sportsby er i år blevet omklassificeret fra materielle anlægsaktiver under udførelse til igangværende arbejder for fremmed regning. Det skyldes, at Holbæk Sportsby opføres for fremmed regning, og der er derfor ikke tale om aktiver opført til vedvarende eje for fonden. Det er således ledelsens vurdering, at klassifikation af projektet som igangværende arbejder er passende.

Omklassifikationen har ikke haft medført værdiregulering af byggeprojektet, og har således ikke haft effekt på aktivets værdi, resultatopgørelsen eller egenkapitalen primo.

Sammenligningstal er tilpasset.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acotobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Egenkapital

Fondens bundne egenkapital består dels af oprindelig grundkapital indskudt af stifter, samt efterfølgende tilførsler i form af gaver, arv og bidrag, fondens egen konsolidering i henhold til resultatdisponering, samt kursreguleringer af værdipapirer m.v. i de bundne aktiver.

Fondens disponible kapital består af henlæggelser til senere uddeling samt overført resultat i henhold til resultatdisponeringen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, herunder skattemæssige hensættelser til senere uddelinger.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Uddelinger

Udbetalte uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne og udbetalte på balancedagen fragår egenkapitalen via resultatdisponeringen.

Skyldige uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne på balancedagen og kundgjort overfor modtager, men som ikke er udbetalt på balancedagen fragår egenkapitalen via resultatdisponeringen og indregnes som en gældsforpligtelse.

Uddelingsrammen

På bestyrelsesmødet, hvor godkendelse af årsregnskabet sker, beslutter bestyrelsen en beløbsramme, som forventes uddelt. Dette beløb overføres fra de frie reserver til uddelingsrammen. I takt med, at uddelingerne bliver kundgjort over for modtager, udbetales beløbene, eller de overføres til gæld eller undtagelsesvis til hensættelser vedrørende uddelinger.

Hensættelser vedrørende uddelinger

For uddelinger, som er meddelt modtager, og som er betinget af én eller flere begivenheders opfyldelse hos modtager, kan forpligtelsen være usikker med hensyn til beløbsstørrelse eller forfaldstidspunkt. Disse poster indregnes i hensættelser vedrørende uddelinger.