

Fonden Kadetten

Hjemstedsadresse: Kronborg 10 A, 3000 Helsingør

CVR-nummer 38827243

Årsrapport 2018

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2018

Godkendt på fondens ordinære generalforsamling den 17.06.2019

Birte Flæng Møller
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Fondsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Noter til årsregnskabet	18

Fondsoplysninger

Fonden	Fonden Kadetten Kronborg 10 A 3000 Helsingør Hjemstedskommune: Helsingør
Direktion	Lene Lissau
Revision	Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s Kongevejen 3 3000 Helsingør
Stiftelsesdato	01.06.2017
Regnskabsår	1. januar - 31. december

Ledelsesberetning

Formål

Fonden Kadetten er etableret i Kronværksbyen ved Kronborg Slot på adressen Kronborg 10A, 3000 Helsingør.

Det er fondens formål at etablere og drive en socialpædagogisk virksomhed for personer med psykiske, fysiske og / eller sociale problemer. At indgå samarbejdsaftaler med forskellige kommuner med henblik på at tilbyde særligt tilrettelagte uddannelses- og afklaringsforløb til personer, der har vanskeligheder med at få fodfæste i det ordinære uddannelsessystem og på det ordinære arbejdsmarked, med det mål at kvalificere den enkelte til enten at kunne påbegynde uddannelse eller opnå færdigheder til at kunne få fodfæste på arbejdsmarkedet.

For at kunne opnå sit overordnede formål har fonden åbnet en café i tilknytning til Kronborg Slot i Helsingør. Det er hensigten her at uddanne og opkvalificere de personer, som fondens socialpædagogiske virksomhed omfavner i et samarbejde med omkringliggende virksomheder for at søge at sikre som ultimativt mål at disse mennesker kan blive sluset ud i ordinære jobs til gavn for dem selv og for samfundet i øvrigt.

På stedet, hvor kadetter i sin tid fik striber på skuldrene og blev officerer, får unge kadetter i dag dagligt skulderklap for at udvikle deres særlige behov til særlige kompetencer – og rigtige jobs. Under navnet Kadetten er Sekondløjtnantsskolen ved Kronborg Slot nemlig forvandlet til et udviklingsmekka for unge, der ellers ikke ville kunne få adgang til uddannelse eller arbejde.

Kadetterne har siden 1. august 2017 drevet et kontorfællesskab, flere mødefaciliteter og storslåede selskabslokaler på stedet – og fra marts 2018 også en historisk café. Caféen er økologisk og formidler områdets historie gennem de hjemmelavede retter, gæsterne kan få serveret. Er der grønt på tallerkenen, kan det meget vel være høstet i de små soldaterhaver, som Kadetten har genskabt. Desuden rummer caféen en lille scene og et økologisk bageri.

Kadetten er en social økonomisk virksomhed drevet af en fond. Det betyder, at det økonomiske overskud går til at skabe plads på arbejdsmarkedet til mennesker med særlige behov.

Kadetten har i maj 2019 indskrevet i alt 22 unge (12 STU elever og 10 medarbejdere i beskyttet beskæftigelse). Det er målet er der i august 2019 vil være ca. 25 unge tilknyttet Kadetten.

Kapitalgrundlaget for etablering er sket via et indskud fra en fond (Det Kooperative Selskabs Fællesråd Helsingør). Denne fond har tilkendegivet at ville stille likviditet til rådighed i opstartsfasen, således at det budgettede underskud i opstarten er sikret finansiering.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Fonden er etableret i juni 2017 og der har været væsentlige etableringsomkostninger, aktiviteter og økonomiske forhold i opstartsfasen herunder også i 2018. Det er forventningen, at der i 2019 vil være et meget lille underskud.

Ledelsesberetning

Redegørelse for god fondsledelse

Denne lovpligtige redegørelse om god fondsledelse for Fonden Kadetten udgør en del af ledelsesberetningen i årsrapporten for regnskabsperioden 1. januar til 31. december 2018.

Fonden Kadetten er en erhvervsdrivende fond, der er omfattet af anbefalinger om god fondsledelse, som er tilgængelig på Komitéen for god Fondsledelse hjemmeside, <https://godfondsledelse.dk/>.

Anbefalingerne indeholder retningslinjer for bedste praksis, som erhvervsdrivende fonde generelt bør følge. Hvis en anbefaling ikke følges, skal bestyrelsen i fonden forklare, hvorfor bestyrelsen har valgt at indrette sig anderledes og hvordan man i stedet har valgt at indrette sig.

I det følgende har bestyrelsen kommenteret status i Fonden Kadetten i forhold til anbefalingerne fra Komitéen for god Fondsledelse.

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 for og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.	Fonden følger delvis anbefalingen. Det er direktøren der varetager den eksterne kommunikation evt. i samråd med bestyrelsesformanden eller næstformanden i dennes fravær.
2. Bestyrelsens opgaver og ansvar	
2.1.1. Det anbefales, at bestyrelsen med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fonds virke i overensstemmelse med fondes formål og interesser mindst en gang årligt tager stilling til fondes overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.	Fonden følger anbefalingen. I henhold til fondens fundats § 5, er det stifternes ønske, at fonden i videst muligt omfang og også gerne hele overskuddet skal kunne henlægge dette til udvikling af virksomheden og konsolidering.
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.	Fonden følger anbefalingen. Bestyrelsen afholder møder mindst en gang i kvartalet eller når formanden og/eller et bestyrelsesmedlem skønner det fornødent. Der er nedskrevet vedtægter.

Ledelsesberetning

<p>2.2.2. Det anbefales, at hvis bestyrelsen – ud over formandserhvervet – 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 arbejdsfordeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion.</p>	<p>Fonden følger anbefalingen.</p> <p>I henhold til fondens fundats § 9, kan bestyrelsen nedsætte et forretningsudvalg, der består af tre medlemmer, hvor formanden for bestyrelsen er født medlem. Forretningsudvalget vil forestå den daglige ledelse af fonden.</p>
<p>2.3. Bestyrelsens sammensætning og organisering</p>	
<p>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.</p>	<p>Fonden følger ikke anbefalingen.</p> <p>Bestyrelsesmedlemmerne vælges for 2 år ad gangen. Genvælg kan finde sted. De kompetente organer som i pkt. 5.1 i vedtægterne har udpeget et bestyrelsesmedlem bevarer retten til at udpege et nyt bestyrelsesmedlem, som måtte træde i stedet for dette medlem, herunder retten til at genvælge pågældende bestyrelsesmedlem. For at sikre kontinuitet i bestyrelsen, tilstræbes udskiftning af bestyrelsesmedlemmer at skulle ske således, at stifters udpegede bestyrelsesmedlemmer er på valg i ulige år og øvrige bestyrelsesmedlemmer er på valg i lige år.</p>
<p>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.</p>	<p>Fonden følger anbefalingen.</p> <p>Der er klare anvisninger i fondens vedtægter.</p>
<p>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 til 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 uddelelseserfaring, alder og køn.</p>	<p>Fonden følger anbefalingen.</p> <p>Udpegnings af nye bestyrelsesmedlemmer sker i henhold til fondens fundats. Det fremgår af fondens fundats, at de enkelte bestyrelsesmedlemmer udpeges for to år ad gangen, og bestyrelsen har tillige selv indflydelse på bestyrelsens sammensætning.</p> <p>Den siddende bestyrelse kan indstille til dem der udpeger medlemmerne, at særlige kompetencer er ønskelige.</p>

Ledelsesberetning

<p>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:</p> <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, - Medlemmers eventuelle særlige kompetencer - Den pågældendes øvrige ledelseserhverv, 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 <p>Om medlemmet anses for uafhængigt.</p>	<p>Fonden følger anbefalingen.</p> <p>Det fremgår af årsrapporten og på hjemmesiden, hvem der er bestyrelsesmedlemmer og hvem der har udpeget de enkelte bestyrelsesmedlemmer. Fonden finder det ikke relevant at de øvrige oplysninger i anbefalingen oplyses.</p>
<p>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.</p>	<p>Fonden følger anbefalingen.</p> <p>Fonden har ingen datterselskaber</p>

Ledelsesberetning

<p>2.4. Uafhængighed</p>	
<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 uafhængig. Består bestyrelsen af mellem fem og 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 de seneste år har haft en væsentlig forretningsrelation (f.eks. personlig eller indirekte som partner, 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 særlig nær, - er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis fonden har til formål at yde støtte til disses familie eller andre, som står disse særligt nær, - er ledelsesmedlem i en organisation, en anden fond eller lignende, der modtager eller gentagende gange inden for de seneste fem år har modtaget væsentlige donationer fra fonden. 	<p>Fonden følger anbefalingen.</p> <p>Bestyrelsen består af 3-5 medlemmer. Bestyrelsen vælges således:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2 bestyrelsesmedlemmer udpeges af stifter, De Kooperative Selskabers Fællesråd i Helsingør, cvr.nr. 10 55 94 99. • 1 bestyrelsesmedlem udpeges af Arbejderbevægelsens kooperative finansieringsfond, cvr.nr. 22 39 39 28. • 2 bestyrelsesmedlemmer vælges ud fra det kriterium, at de pågældende besidder uddannelsesmæssig og/eller erfaringsmæssig kompetence inden for det pædagogiske og/eller sociale område eller har særlig interesse for disse områder, samt at de pågældende har erhvervmæssig erfaring og viden. Bestyrelsen er for disse 2 bestyrelsesmedlemmer selvsupplerende. <p>Såfremt bestyrelsen alene består af 3 medlemmer vil disse for så vidt angår to medlemmer være at udpege af stifter og det tredje medlem af Arbejderbevægelsens kooperative finansieringsfond.</p> <p>Bestyrelsen konstituerer sig med formand og næstformand.</p>
<p>2.4.2. Det anbefales, at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år, og maksimalt for en periode på fire år.</p>	<p>Fonden følger anbefalingen.</p> <p>Bestyrelsesmedlemmerne udpeges for en periode på to år. Se stk. 2.3.1.</p>

Ledelsesberetning

2.4.3. Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.	Fonden følger ikke anbefalingen. Der er ikke fastsat nogen aldersgrænse i fondens fundats.
2.5. Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen	
2.5.1. 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.	Fonden følger anbefalingen. Bestyrelsen og de enkelte medlemmers bidrag og resultater evalueres hvert år i forbindelse med gennemgangen af årsrapporten.
2.5.2. Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forudsatte klare kriterier.	Fonden følger anbefalingen. Bestyrelsen evaluerer forretningsudvalgets arbejde og resultater hvert år i forbindelse med gennemgangen af årsrapporten.
3. Ledelsens vederlag	
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 afspejles det arbejde og ansvar, der følger af erhvervet.	Fonden følger anbefalingen. Fondens bestyrelsesmedlemmer modtager vederlag for bestyrelsesarbejdet.
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 det 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 i fonden.	Fonden følger delvist anbefalingen. Fondens bestyrelsesmedlemmer modtager vederlag for bestyrelsesarbejdet som angives som en samlet sum i regnskabet.

Redegørelse for fondens uddelingspolitik

Det er i henhold til fondens vedtægter formålet at drive en socialpædagogisk virksomhed for personer med psykiske, fysiske og/eller sociale problemer. Det er ikke formålet at foretage eksterne uddelinger. Hvis dette måtte blive aktuelt vil bestyrelsen på dette tidspunkt formulere en politik på området, som vil blive offentliggjort.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2018 for Fonden Kadetten.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Helsingør, den 17.06.2019

Direktion

Lene Lissau

Bestyrelse

Birte Flæng Møller
(formand)

Thomas Horn

Bror Ronny Paul Iversen

Jacob Levin Svendsen

Liselotte Würtz Zedeler

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Fonden Kadetten:

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Kadetten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen
Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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.

Helsingør, den 17.06.2019
Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s
Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63

Søren Mark Thorbjørnsen
statsautoriseret revisor
mne19687

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Fonden Kadetten for 1. januar - 31. december 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder. Herudover har ledelsen valgt at følge visse af reglerne fra regnskabsklasse C.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste 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.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Tilskud fra samarbejdspartnere der vedrører regnskabsåret – fra kommuner og andre – som betaling for driften af den socialpædagogiske virksomhed indgår endvidere i nettoomsætningen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger i form af råvarer mv. i forbindelse med café-aktiviteten, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle (og finansielle) leasingomkostninger mv.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver. Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver opgøres som salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler, tekniske anlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurderinger af aktivernes forventede brugstider samt forventede scrapværdier:

Indretning af lejede lokaler	5 år	Forventet scrapværdi	0%
Tekniske anlæg og maskiner	3 – 8 år	Forventet scrapværdi	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 – 8 år	Forventet scrapværdi	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab og gevinst indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsudgifter.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Tilgodehavende selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, 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, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

 Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2018	2017
Bruttofortjeneste	3.219.476	954.186
2 Personaleomkostninger	4.493.870	1.486.427
4 Afskrivninger	269.633	22.475
Resultat af primær drift	-1.544.027	-554.716
Finansielle indtægter	680	714
Finansielle omkostninger	14.737	1.376
Resultat før skat	-1.558.084	-555.378
3 Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-1.558.084	-555.378
Resultatdisponering:		
Overført til overført resultat	-1.558.084	-555.378
Disponeret	-1.558.084	-555.378

Balance 31. december

Aktiver

Note	2018	2017
Indretning af lejede lokaler	1.095.462	345.501
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	190.037	81.548
4 Materielle anlægsaktiver	1.285.499	427.049
Deposita	195.600	191.790
Finansielle anlægsaktiver	195.600	191.790
Anlægsaktiver	1.481.099	618.839
Råvarer og hjælpematerialer	35.262	0
Varebeholdninger	35.262	0
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	295.019	61.145
Andre tilgodehavender	3.722	0
Periodeafgrænsningsposter	11.068	7.698
Tilgodehavender	309.809	68.843
Likvide beholdninger	759.670	2.067.421
Omsætningsaktiver	1.104.741	2.136.264
Aktiver i alt	2.585.840	2.755.103

Balance 31. december

Passiver

Note	2018	2017
Fondskapital	3.000.000	3.000.000
Overført resultat	-2.113.460	-555.376
5 Egenkapital	886.540	2.444.624
Leverandører af varer og tjenesteydelser	133.501	142.653
3 Selskabsskat	0	0
Anden gæld	1.547.799	167.826
Periodeafgrænsningsposter	18.000	0
Kortfristet gæld	1.699.300	310.479
Gæld i alt	1.699.300	310.479
Passiver i alt	2.585.840	2.755.103
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Leasing- og lejeforpligtelser		

Noter til årsregnskabet

1 Fortsat drift

Fonden har i 2017 såvel som i 2018 været i en opstartfase jf. beskrivelsen heraf i ledelsesberetningen. Som følge heraf har der været underskud i 2017 og 2018 og der budgetteres for 2019 med et mindre underskud.

Det Kooperative Selskabs Fællesråd Helsingør, som har sikret kapitalgrundlaget i forbindelse med stiftelsen, har tilkendegivet at ville stille likviditet til rådighed i opstartfasen, således at det budgetterede underskud i opstarten er sikret finansiering. Som følge heraf er årsrapporten aflagt i henhold til princippet om going concern / fortsat drift.

	2018	2017
	<u> </u>	<u> </u>
2		
Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.987.591	1.323.050
Pensioner	419.724	127.434
Andre omkostninger til social sikring	86.555	35.943
Personaleomkostninger i alt	<u>4.493.870</u>	<u>1.486.427</u>
Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>10</u>	<u>3</u>
Information om vederlag til ledelsesorganer og særlige incitamentsprogrammer		
Det samlede vederlag til bestyrelse og direktion udgør (t.kr.)	<u>944</u>	<u>528</u>
3		
Skat af årets resultat		
Aktuel skat af årets resultat	0	0
Ændring af hensættelse til udskudt skat	0	0
Skat vedrørende tidligere år	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u> </u>	<u> </u>
Anskaffelsessum 1. januar	363.685	85.839
Årets tilgang	977.295	150.788
Årets afgang	0	0
	<u>1.340.980</u>	<u>236.627</u>
Anskaffelsessum 31. december		
Afskrivninger 1. januar	18.184	4.291
Årets afskrivninger	227.334	42.299
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
	<u>245.518</u>	<u>46.590</u>
Afskrivninger 31. december		
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.095.462</u>	<u>190.037</u>

5 Egenkapital

	Fonds- kapital	Overført resultat
	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital 1. januar	3.000.000	-555.376
Årets resultat	0	-1.558.084
	<u>3.000.000</u>	<u>-2.113.460</u>
Egenkapital 31. december		

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Fonden har ingen sikkerhedsstillelser.

7 Leasing- og lejeforpligtelser

Fonden har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Restløbetid i 12 måneder med en ydelse på t.kr. 5, i alt t.kr. 60.
Huslejeforpligtelse udgør t.kr. 355 i tiden indtil 30/11-2019.