



**Den Erhvervsdrivende Fond Varde
Fritidscenter 2018**

Lerpøtvej 55, 6800 Varde
CVR-nr. 39679671

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.03.2020

Bent Peter Larsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	12
Balance pr. 31.12.2019	13
Egenkapitalopgørelse for 2019	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018

Lerpøtvej 55

6800 Varde

CVR-nr.: 39679671

Hjemsted: Varde

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Bent Ove Larsen, formand

Torben Christensen

Bent Peter Larsen

Poul Burggaard

Claus Haahr Larsen

Direktion

Jesper Brodersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 30.03.2020

Direktion

Jesper Brodersen
direktør

Bestyrelse

Bent Ove Larsen
formand

Torben Christensen

Bent Peter Larsen

Poul Burgaard

Claus Haahr Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018 for 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 fondens 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 brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om 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 fondens ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 30.03.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Ole Søndergaard Larsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11676

Lone Merete Hansen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne29390

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Fondens hovedaktivitet er at forestå driften og udviklingen af Varde Fritidscenter i de af Varde Kommune lejede bygninger.

Desuden forestår Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018 driften og udviklingen af Jacobi hallen, Lykkesgårds hallen, Billum hallen, Alslev hallen, Sig Stadion og Orten Stadion.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen Vurderingen af regnskabet:

Årets resultat udgør kr. 1.104.007 kr. før skat.

Resultatet er tilfredsstillende og en anelse bedre end budget 2019.

Forventning til 2020 er et resultat på 1.3-1.4 mio. kr.

Egenkapitalen udgør kr. 7.697.617 kr.

Væsentlige begivenheder i regnskabsåret 2019:

Udvidelsesplanen for Varde Fritidscenter er i gang.

Der er blevet opført Wellness område, træningssal til fitness, yderligere parkeringspladser og fysioterapi bygning i løbet af 2019.

Resterende del af byggeriet er blevet forsinket pga. for høje udbudspriser.

Forventningen er, at efter et nyt udbud i april måned 2020, vil vi kunne på begynde den sidste del af byggeriet primo maj 2020, forventes afsluttet primo 2021.

I 2019 blev det også besluttet at bortforpagte driften af fitness/sundheds området til EMcare sundhed.

Idrætshallerne

Varde Fritidscenter

I 2019 har der været fin aktivitet i hallerne belægningsniveauet var stort set på niveau med 2018.

Huset har været præget af stor bygge aktivitet, men på trods af det har aktiviteten været rigtig høj.

Midlertidigt køkken til cafedrift under byggeriet er blevet opført.

Alslev hallen

De sidste detaljer er nu lavet færdige efter det store renoveringsprojekt i Alslev hallen.

Brugerne har taget rigtig godt imod de nye faciliteter. Aktiviteten er meget høj hver eneste dag.

Sidst på året etablerede Alslev Sport og Kultur foreningsfitness på førstesal.

Lykkesgårds hallen

Lykkesgårdshallen er nu færdig renoveret og fremstår i rigtig fin stand.

Også her er brugerne meget glade for de fine faciliteter som Varde Kommune kan tilbyde deres borgere.

Billum hallen

Billumhallen fungerer også rigtig fint.

Brugerne er også her fint tilfredse.

Jacobi hallen

En travl hal med stor aktivitet.

Her er det primært skolen og Varde Badminton Klub som fylder hallen op alle dage.

Svømmehallen

Svømmehallen har præsteret rigtig fint i løbet af 2019 salget er en anelse bedre end 2018.

På trods af at man har gennemgået udskiftning af samtlige vinduer i svømmehallen til moderne energi effektive vinduer.

Der er også blevet etableret et nyt "pliske plaske land" til de yngre gæster.

På siden af svømmehallen udenfor, er der blevet bygget et moderne Wellness område som blev taget i brug 19. december 2019.

Vi har høje forventninger til mange nye gæster i 2020 pga. disse tiltag.

Imove - Fitness

I løbet af 2019 blev det besluttet at bort forpagte driften af Imove-Fitness til EMcare sundhed.

Vurderingen er at de har stærke kompetencer på området og derfor bedre kan drive dette tilbud fremad til glæde for brugerne.

Placeringen er nu midt i centret i et udvidet areal som fremstår moderne og lækkert.

Cafe og bowl

Stabilitet er det mest retvisende ord for Cafe og Bowl's resultat for 2019.

Resultatet blev på 433.365 kr. et meget fint resultat.

Cybersikkerhed

Tiltag omkring cybersikkerhed ved skift til Itplan A/S:

1. fremtid med 2-faktor sikkerhed der sikrer at det kun er godkendte medarbejdere som kan logge på.
2. Opdateret adgangskontrol med brugere – central online styring.
3. Med brug af One-drive sikres at filer kan tilgås af godkendte brugere fra alle lokationer.
4. One-drive filplacering sikrer adgang via brugerrettigheder – samtidig foretages der backup – Sky løsningen er altid opdateret og vedligeholdelsesfri.
5. Alt er opdateret til Windows 10 og sikret lang bedre sikkerhed og performance efter total gennemgang af vores IT-setup.
6. Supportaftale er etableret, hvilket giver hurtig og let adgang til Itplans support for alle brugere.

Det betyder at der ikke længere er brug for at gemme data lokalt samt at alle filer og mails ligger online og med backup.

Udpluk af aktiviteter 2019

Varde på vægten
Nytårkoncerten
Bolig og Livsstilsmesse 10.000 gæster
DM i Badminton
Fodbold skole
Håndbold skole
DGI verdenshold
Boksestævner
Julefrokost
Og meget mere.

Ledelsens forventninger til 2020

2020 bliver primært et år som står i byggeriets tegn. Den sidste del af udvidelsesplanen skal gøres færdig. Forventes helt færdig primo 2021.

Disse ting kan man allerede benytte:

- . Wellness
- . Fitnesscenter
- . Fysioterapi
- . Nye P-pladser

Resterende del af udvidelsesplanen består af:

- . Kantine til skolebørn
- . Nyt cafe område
- . Renovering af omklædningsrum
- . Sportel

Udvidelsen og implementeringen af de nye faciliteter sker løbende når de individuelt er færdiggjort.

COVID-19 – Corona 2020

Den 13. marts 2020 lukkede Varde Fritidscenter efter påbud fra regeringen og alle medarbejderne blev sendt hjem.

Varde Kommune har givet tilsagn om at betale de sædvanlige tilskud m.v.

Fonden vil søge de tilskud/refusioner m.v. som Staten kan yde.

Det er ledelsens vurdering at driftstabet kan begrænses og regnskabet kan aflægges som going concern.

Bestyrelsens sammensætning:

Medlem	Bestyrelsen	Kompetencer	Bestyrelsesposter	Uafhængig
Formand Bent Ove Larsen Født 1951 Mand	Indtrådt: 2018 Valgt senest: 2018 På valg: 2020	Uddannet indenfor ledelse, økonomi, administration, entrepriser og HR.	Div. bestyrelsesposter	Ja
Næstformand Poul Burgaard Født 1964 Mand	Indtrådt: 2018 Valgt senest: 2018 På valg: 2020	Direktør Burgaard Sørensen A/S, Ledelse, økonomi, salg og turisme.	Ingen	Ja
Bent Peter Larsen Født 1952 Mand	Indtrådt: 2018 Valgt senest: 2019 På valg: 2021	Tidligere direktør i Varde Kommune. Offentlig ledelse og netværk.	Div. bestyrelsesposter	Ja
Claus H. Larsen Født 1955 Mand	Indtrådt: 2018 Valgt senest: 2018 På valg: 2020	Tidligere skoleleder. Stor viden på fritidsområdet samt det kommunale system.	Ingen.	Ja
Torben Christensen Født 1958 Mand	Indtrådt: 2018 Valgt senest: 2018 På valg: 2020	Ingeniør. Projekt og kontraktstyring. Stor viden på fritidsområdet.	Ingen.	Ja

Redegørelse for fondsledelse

Fonden er omfattet af anbefalinger om god fondsledelse.

Fonden har på hjemmesiden redegjort for, hvorledes bestyrelsen forholder sig til de af komiteen for god fondsledelse udarbejdede anbefalinger for god fondsledelse.

Der henvises til; <https://www.vardefritidscenter.dk/da-dk/om-os/om-fritidscenteret>

Redegørelse for uddelingspolitik

Loven om erhvervsdrivende fonde pålægger fondsbestyrelsen i § 78 at foretage uddeling i overensstemmelse med de formål der er fastsat i vedtægten. Ifølge årsregnskabslovens §77b skal fonde, som er omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde – således som tilfældet er for Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018 – udarbejde en redegørelse for fondens uddelingspolitik.

I henhold til fondens vedtægter er fondes formål at købe, opføre, udleje og administrere sportsfaciliteter i Varde Kommune med henblik på at fremme idræts- og kulturlivet i Varde Kommune.

Eventuelt overskud i fonden vil blive anvendt til fremme af kultur- og fritidsområdet i Varde Kommune.

Legatarfortegnelse

I årets løb er der ikke foretaget uddelinger.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		17.886.763	17.889.020
Personaleomkostninger	1	(9.110.268)	(9.021.281)
Af- og nedskrivninger	2	(420.586)	(384.876)
Andre driftsomkostninger		(7.281.307)	(7.098.702)
Driftsresultat		1.074.602	1.384.161
Andre finansielle indtægter	3	41.295	0
Andre finansielle omkostninger		(11.890)	(14.704)
Årets resultat		1.104.007	1.369.457
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		1.104.007	1.369.457
Resultatdisponering		1.104.007	1.369.457

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.626.507	2.054.820
Indretning af lejede lokaler		5.909.031	0
Materielle aktiver under udførelse		0	918.129
Materielle aktiver	4	7.535.538	2.972.949
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		5.000.000	5.000.000
Finansielle aktiver	5	5.000.000	5.000.000
Anlægsaktiver		12.535.538	7.972.949
Råvarer og hjælpematerialer		123.119	151.325
Varebeholdninger		123.119	151.325
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.240.820	1.172.615
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.420.096	0
Andre tilgodehavender		5.414.064	1.771.793
Periodeafgrænsningsposter		286.575	356.777
Tilgodehavender		12.361.555	3.301.185
Likvide beholdninger		2.948.344	575.015
Omsætningsaktiver		15.433.018	4.027.525
Aktiver		27.968.556	12.000.474

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		300.000	300.000
Overført overskud eller underskud		7.397.617	6.293.610
Egenkapital		7.697.617	6.593.610
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		13.980.250	710.375
Anden gæld		256.218	0
Langfristede gældsforpligtelser	6	14.236.468	710.375
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	6	230.125	230.125
Bankgæld		0	9.868
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.223.153	1.395.178
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	906.557
Anden gæld		1.270.264	1.843.096
Periodeafgrænsningsposter		310.929	311.665
Kortfristede gældsforpligtelser		6.034.471	4.696.489
Gældsforpligtelser		20.270.939	5.406.864
Passiver		27.968.556	12.000.474
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	7		
Eventualforpligtelser	8		
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	9		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	300.000	6.293.610	6.593.610
Årets resultat	0	1.104.007	1.104.007
Egenkapital ultimo	300.000	7.397.617	7.697.617

Noter

1 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	7.868.046	7.804.371
Pensioner	879.894	864.455
Andre omkostninger til social sikring	204.130	174.964
Andre personaleomkostninger	158.198	177.491
	9.110.268	9.021.281
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	20	21

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2019	2018
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.063.985	970.672
	1.063.985	970.672

2 Af- og nedskrivninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	407.840	384.876
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	12.746	0
	420.586	384.876

3 Andre finansielle indtægter

	2019	2018
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	41.295	0
	41.295	0

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	3.531.733	0	918.129
Overførsler	0	4.229.555	(4.229.555)
Tilgange	81.700	1.703.046	3.311.426
Afgange	(351.085)	0	0
Kostpris ultimo	3.262.348	5.932.601	0
Af- og nedskrivninger primo	(1.476.913)	0	0
Årets afskrivninger	(384.269)	(23.570)	0
Tilbageførsel ved afgange	225.341	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.635.841)	(23.570)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.626.507	5.909.031	0

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	5.000.000
Kostpris ultimo	5.000.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.000.000

Kapitalandele i dattervirksomheder	Ejerandel %
Varde Fritidscenter Sporttellet 2018 A/S	100%

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.	Restgæld efter 5 år 2019 kr.
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	230.125	230.125	13.980.250	11.651.133
Anden gæld	0	0	256.218	0
	230.125	230.125	14.236.468	11.651.133

7 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019	2018
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	253.311	328.415

8 Eventualforpligtelser

Fonden har i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtig indkomst tilbage i 2018 foretaget et skattemæssig hensættelse til senere uddeling på 872.000 kr., der skal uddeles indenfor 5 år. Restforpligtelsen har en skattemæssig værdi på 191.840 kr. Det er ledelsens vurdering, at den skattemæssige hensættelse til senere uddeling vil blive anvendt indenfor 5 års perioden, og derfor er den ikke afsat i regnskabet.

9 Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Den Erhvervsdrivende Fond Varde Fritidscenter 2018 ejer 100% af aktierne i datterselskabet Varde Fritidscenter Sportellet 2018 A/S og har dermed bestemmende indflydelse på denne.

Der har i regnskabsåret været transaktioner med datterselskabet pr. 31.12.2019 tilgodehavende mellemregningsbeløb på 5.420. t.kr., vedrørende afholdte anlægsomkostninger forbundet med opførelsen af wellness/fitness/sportellet i forbindelse med datterselskabets opstart.

Udover ovenstående er der udbetalt vederlag til ledelsesmedlemmer i fonden, jf. note 1.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Tilskud indregnes i det regnskabsår, hvor Varde Kommune bevillingsmæssigt har tildelt tilskuddet.

Andre driftsindtægter

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Balancen**Materielle aktiver**

Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	14 år
Maskiner	5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden. Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.