



Tlf.: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

BYGNINGSFONDEN ODSHERRED TEATER

ALGADE 36 ST., 4500 NYKØBING SJ

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

5. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 22. marts 2023

Dirigten: Lars Nybjerg

CVR-NR. 39 71 88 98

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-10
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	11
Balance.....	12-13
Egenkapitalopgørelse.....	14
Noter.....	15-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-18

FONDSOPLYSNINGER

Fonden	Bygningsfonden Odsherred Teater Algade 36 st. 4500 Nykøbing Sj
	CVR-nr.: 39 71 88 98 Stiftet: 22. juni 2018 Kommune: Odsherred Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Lars Nybjerg, formand Eva Ormstrup Poul Malmvig Sørensen
Direktion	Leiv Arne Kjøllmoen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rabalderstræde 7, 2. sal 4000 Roskilde
Pengeinstitut	Sparekassen Sjælland-Fyn

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Bygningsfonden Odsherred Teater.

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. december 2022 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odsherred, den 22. marts 2023

Direktion:

Leiv Arne Kjøllmoen

Bestyrelse:

Lars Nybjerg
Formand

Eva Ormstrup

Poul Malmvig Sørensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i Bygningsfonden Odsherred Teater

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bygningsfonden Odsherred Teater for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 2022 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 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 regnskabsbrugere 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.

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 ledelsen 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af Lov om erhvervsdrivende fondes bestemmelser om uddeling

Ledelsen har uddelt midler i december 2022, uden at fonden eksempelvis har afsat en uddelingsramme hertil. Ledelsen kan derfor ifalde ansvar.

Roskilde, den 22. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Per Lund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne21386

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

Fondens formål og hovedaktivitet er på almennyttigt grundlag:

At anlægge, ombygge, opføre, renovere, vedligeholde, eje og udleje bygninger og andre anlæg som ramme for teatervirksomhed og anden kulturel virksomhed i Odsherred Kommune.

At støtte fortrinsvis teatervirksomhed og anden kulturel virksomhed i Odsherred Kommune

Med henblik på opfyldelsen af formålsbestemmelsen kan Fonden tilvejebringe kapital, erhverve og afhænde aktiver og modtage bidrag fra myndigheder, private virksomheder, institutioner, organisation, fonde m.v.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold samt forventninger til fremtiden

Hovedpunkterne/aktiviteten i 2022 er følgende:

2022 har været det første hele år, hvor det nye teaterhus har været taget i brug og lejer, Odsherred Teater, har kunnet mærke potentialet i bygningen. Flere og større arrangementer har været mulig, og rent teknisk har teateret kunne spille på flere strenge.

Slutregnskab for byggeriet er i 2022 leveret, og der er afrapporteret tilfredsstillende til de tilskudsgivende fonde Real Dania, A. P. Møller samt Aage og Johanne Louis-Hansens fond.

Etårs-gennemgangen i august afdækkede ingen større eller væsentlige fejl, men kun forventelige mangler og fejl, som er blevet eller er i gang med at blive udbedret. Dog har der vist sig at være udfordringer med de "guldplader", der både pryder teateret indvendig og teaterpassagen udvendig. De slipper og laver dermed buler i hele bygningen.

Efter målinger fra Teknologisk Institut kan man desværre ikke konkludere hvor ansvaret ligger. Der er sat en proces i gang mellem bygherre, bygningsfondens bestyrelse, arkitekterne, CCO og hovedentreprenør, Ellindco A/S om at udbedre/udskifte guldpladerne. Bygningsfonden fastholder at ansvaret ligger hos en af leverandørerne.

Der er foretaget en nedskrivning på 10 mio. kr. på bygningen, som følge af markedsforhold, lejeniveau mm.

Idet de periodiserede tilskud indtægtsføres i takt med der afskrives/nedskrives på ejendommen, er der lignedes indtægtsført 10 mio. som følge heraf, som samtidigt har nedbragt periodeafgrænsningsposterne i balancen med samme beløb. Nedskrivningen har således ikke påvirket årets resultat.

Der henstår også stadig et par uafsluttede arbejder. Grundet konkurs hos håndværker er de projekterede skure til beboerne som er berørt af byggeriet samt teaterets affaldsskur blevet udsat. Dette forventes er færdiggjort i foråret 2023.

Bygningsfondens bestyrelsesformand Lars Nybjerg har ydet en meget stor og helt afgørende indsats ifm. de to ovenstående udfordringer. På den baggrund har det været nødvendigt at aflønne bestyrelsesformanden for denne ekstraordinære arbejdsindsats.

Odsherred Teaters administration er tilknyttet som sekretariat for bygningsfonden og dens bestyrelse. I løbet af året er afholdt en række møder i bygningsfondens bestyrelse.

I 2023 overgår også bygningsfonden til at være en driftsfond, hvis primære opgave er at udleje den nybyggede del til Odsherred Teater, samt administrere vedligehold.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for fondens finansielle stilling.

Redegørelse for uddelingspolitik

Lovpligtig redegørelse for fondens uddelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b

LEDELSESBERETNING

Størelsen af de samlede uddelinger sker under hensyntagen til fondens erhvervmæssige virksomhed og økonomi ved fastlæggelse af en årlig ramme, inden for hvilken uddelinger foretages.

Støtte kan ydes til såvel enkeltpersoner som organisationer og projekter i form af såvel enkeltstående som længerevarende støtte.

Bestyrelsen har besluttet at uddele 490.000kr til Odsherred Teater på baggrund af et forventet regnskab med overskud. Selve udbetalingen er sket i 2023.

Redegørelse for god fondsledelse mv.

Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77a

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse. I det følgende redegøres for, om fonden følger anbefalingerne, og vedrørende de anbefalinger, som ikke følges, forklares dette nærmere.

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
1. Åbenhed og kommunikation		
1.1. Det anbefales, at bestyrelsen vedtager principper for ekstern kommunikation, som imødekommer behovet for åbenhed og interessenterne behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold	Følger	
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.	Følger	
2.1.2 Det anbefales, at bestyrelsen løbende forholder sig til, om fondens kapitalforvaltning modsvarer fondens formål og behov på kort og lang sigt.	Følger	
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.	Følger	
2.2.2 Det anbefales, at hvis bestyrelsen undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige opgaver for den erhvervsdrivende fond ud over formandshvervet, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning herom, 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.	Følger	
2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering		
2.3.1 Det anbefales, at bestyrelsen løbende og mindst hvert andet år vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.	Følger	
2.3.2 Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten godkender en struktureret, grundig og gennemskuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.	Følger	
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 blandt andet erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.	Følger	
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, hvorvidt den pågældende ejer aktier, optioner, warrants og lignende i fondens dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder, hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder mv., og om medlemmet anses for uafhængigt. 	Følger	
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.	Følger	
2.4 Uafhængighed		
2.4.1 Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige.	Følger	

LEDELSESBERETNING

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
<p>2.4.1 Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige.</p> <p>Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af;</p> <ul style="list-style-type: none"> • op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt, • mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige eller • ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige og så fremdeles. <p>Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis den pågældende f.eks.;</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 virksomheder 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. 	Følger	
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.		Vi har ikke pt gjort os tanker om en aldersgrænse
2.5.2 Det anbefales , at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.	Følger	
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.		Denne anbefaling vil blive diskuteret på et kommende bestyrelsesmøde
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.	Følger	
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.	Følger	Direktør og bestyrelsen modtager ikke et fast besluttet honorar. Bestyrelsesformanden har i 2022 udført konsulentytelser for fonden og modtaget konsulenthonorar på 50.000 kr. herfor.
3.1.2 Det anbefales , at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, som hvert enkelt medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra fondens dattervirksomheder og associerede virksomheder. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag, som bestyrelsesmedlemmer og en eventuel direktion modtager for udførelse af andet arbejde eller opgaver for fonden, fondens dattervirksomheder eller associerede virksomheder, bortset fra medarbejderrepræsentanternes vederlag som ansatte.	Følger	

Bestyrelsen

Bestyrelsen består af 3-5 medlemmer. Bestyrelsen har i forbindelse med byggeriet bestået af 5 medlemmer. Ved overgangen til driftsfond går bestyrelsen over til at bestå af 3 medlemmer.

1 medlem udpeges af Odsherred Kommune. 1 medlem udpeges af Odsherred Teater. De af Odsherred kommune og Odsherred Teater udpegede bestyrelsesmedlemmer, udpeger de resterende 1-3 medlemmer. For nuværende har fonden 3 bestyrelsesmedlemmer.

Bestyrelsesmedlemmer udpeget af Odsherred Kommune og Odsherred Teater udpeges for 2 år ad gangen og kan genudpeges.

Bygningsfondens bestyrelse har i 2022 bestået af:

Lars Nybjerg, Nybjerg Erhverv, formand

Torben Greve, direktør, Odsherred Kommune, næstformand

Eva Ormstrup, kulturchef, Odsherred Kommune

LEDELSESBERETNING

Tina Ottesen, økonomichef, Odsherred Kommune, trådte ud af bestyrelsen - oktober 2022
Morten Birch Nielsen, teatertekniker, Odsherred Teater

Bygningsfondens bestyrelse består fra 2023 af:

Lars Nybjerg, Nybjerg Erhverv, formand Udpeget af Odsherred Teater

Eva Ormstrup, kulturchef, Odsherred Kommune Udpeget af Odsherred Kommune

Niels Minor Borre, Afdelingsleder for kommunale bygninger, Odsherred Kommune udpeget af ovenstående bestyrelsesmedlemmer.

Bestyrelsens sammensætning:

Medlem	Bestyrelsen	Kompetencer	Bestyrelsesposter	Ejerskab	Uafhængig
Lars Nybjerg, formand Født 070267	Indtrådt 22.06.2018 Valgt senest: 2018	Erhvervsopentace	DYVEKÆR NYBJERG HOLDING ApS DN EJENDOMME ApS		JA
Poul Malmvig Sørensen Født 070558	Indtrådt 22.03.2023 Valgt senest: 2024	Arkitekt i Odsherred Kommunes ejendomsteam			NEJ
Eva Ormstrup Født 100865	Indtrådt 22.06.2018 Valgt senest: 2018	Erfaring indenfor Fondsansøgninger			NEJ

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
NETTOOMSÆTNING		11.791.091	428.283
Eksterne omkostninger.....		-227.408	-197.954
BRUTTORESULTAT		11.563.683	230.329
Af- og nedskrivninger.....	2	-10.707.448	-185.049
DRIFTSRESULTAT		856.235	45.280
Andre finansielle omkostninger.....		-91.297	-45.280
RESULTAT FØR SKAT		764.938	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		764.938	0
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Ekstraordinær uddeling		490.000	0
Regulering af uddelingsrammen.....		250.000	0
Overført resultat.....		24.938	0
I ALT		764.938	0

Inden regnskabsårets udløb, er der truffet beslutning om ekstraordinær uddeling. Efter regnskabsårets udløb er der udbetalt ekstraordinær uddeling på 490.000 kr.

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		702.308	753.444
Investeringsjendomme.....		23.530.422	33.852.884
Materielle anlægsaktiver.....	3	24.232.730	34.606.328
ANLÆGSAKTIVER.....		24.232.730	34.606.328
Andre tilgodehavender.....		0	1.092.990
Tilgodehavender.....		0	1.092.990
Likvide beholdninger.....		1.662.844	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.662.844	1.092.990
AKTIVER.....		25.895.574	35.699.318

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Fondskapital.....		300.000	300.000
Overført resultat.....		24.938	0
Ramme for uddelinger.....		250.000	0
EGENKAPITAL.....		574.938	300.000
Gæld til pengeinstitutter.....		2.765.688	4.309.743
Anden gæld.....		569.807	578.343
Periodeafgrænsningsposter.....	4	21.985.141	30.511.232
Kortfristede gældsforpligtelser.....		25.320.636	35.399.318
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		25.320.636	35.399.318
PASSIVER.....		25.895.574	35.699.318
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Nærtstående parter	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Uddeling for regnskabsåret	Ramme for uddelinger	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	300.000	0	0	0	300.000
Forslag til resultatdisponering.....		24.938	490.000	250.000	764.938
Ændringer i kapitalen					
Ekstraordinær uddeling.....			-490.000		-490.000
Egenkapital 31. december 2022.....	300.000	24.938	0	250.000	574.938

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	0	0	
Fonden har ingen ansatte. Fonden administreres af medarbejdere ansat ved Odsherred Teater.			
Af- og nedskrivninger			2
Der er foretaget en nedskrivning på 10 mio. kr. på investeringsejendommen, som følge af markedsforshold, lejeniveau mm.			
Idet de periodiserede tilskud indtægtsføres i takt med der afskrives/nedskrives på ejendommen, er der ligledes indtægtsført 10 mio. som følge heraf, som samtidigt har nedbragt periodeafgrænsningsposterne i balancen med samme beløb.			
Materielle anlægsaktiver			3
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Investeringseje domme	
Kostpris 1. januar 2022.....	767.033	34.024.344	
Tilgang.....	0	333.850	
Kostpris 31. december 2022.....	767.033	34.358.194	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	13.589	171.460	
Nedskrivning.....	0	10.000.000	
Årets afskrivninger	51.136	656.312	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	64.725	10.827.772	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	702.308	23.530.422	
Periodeafgrænsningsposter			4
Periodeafgrænsningsposterne udgøres af de indbetalte tilskud fra fondene, fratrukket akkumulerede driftsførte udgifter pr. 31.12.2022, som samlet udgør 21.985.141 kr.			
Eventualposter mv. Eventualforpligtelser			5
Fonden har ingen eventualforpligtelser			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			6
Fonden har ingen pantsætninger og sikkerhedsstillelser.			

NOTER**Note****Nærtstående parter****7**

Fonden har i regnskabsåret haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

- > Bestyrelsesformanden, konsulentarbejde: 50.000 kr.
- > Odsherred Teater, husleje: 765.000 kr.
- > Odsherred Teater, administration: 50.000 kr.

Fondens nærtstående parter er også bestyrelsen, som ikke har modtaget vederlag for bestyrelsesarbejdet jf. note 1.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Bygningsfonden Odsherred Teater for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C og de særlige tilpasninger som følger af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Indtægterne består af huslejebetaling og i byggeperioden af indbetalinger fra de tilskudsgivende fonde mv. Når indbetalingerne fra disse modtages, passiveres de som en periodeafgrænsningspost og indtægtsføres i takt med der afholdes ikke-aktiveret omkostninger, og i takt med at der afskrives på aktivet (bygningen). Bevillingerne vil dermed ikke blive indtægtsført fuldt ud ved modtagelsen af bevillingerne men periodiseret/indtægtsført over tid.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter administrationsomkostninger og er en del af bruttoresultatet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Den udgiftsførte skat omfatter bregnet skat af årets skattepligtige indkomst.

Ved opgørelsen af skattepligtig indkomst foretages i overensstemmelse med fondsbeskatningslovens regler fradrag for hensættelser til anvendelse i overensstemmelse med fondens formål, som i rengskabet indregnes ved afholdelse på et senere tidspunkt. Udskudt skat skal hensættes i det omfang, det ikke anses for sandsynligt, at fonden kan anvende disponible midler svarende til de skattemæssige hensættelser inden for tidsfristen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Ejendomme under opførelse måles til kostpris.
Der afskrives ikke på anlæg under udførelse.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	25-110	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	15	0

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Egenkapital

Fondens bundne kapital indeholder den vedtægtsbestemte grundkapital, som blev indskudt i forbindelse med fondens stiftelse samt eventuelle vedtægtsbestemte reserver.

Under egenkapitalen angives den ramme, bestyrelsen har vedtaget for uddelinger for det kommende år.

Faktiske uddelinger for regnskabsåret vises under egenkapital og i resultatdisponeringen, når disse er besluttet af bestyrelsen, og fonden dermed har en juridisk forpligtelse overfor modtageren.

Skyldig skat og udskudt skat

Fonden er underlagt fondsbeskatningsloven, og den skattepligtige indkomst opgøres i overensstemmelse hermed. Skattelovgivningen for fonde tillader skattemæssige fradrag for hensættelser til senere uddelinger. Som følge heraf har fonden muligheden for at reducere en eventuel skattepligtig positiv indkomst til nul. Det skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling tillades ikke indregnet regnskabsmæssigt, hvorfor der opstår en udskudt skatteforpligtelse herpå.

Efter vedtægterne kan fondens midler udelukkende benyttes til almennyttige formål, hvorfor fonden ikke antages at få skattepligtig indkomst til beskatning, forudsat eventuelle foretagne henlæggelser til uddelinger benyttes inden for 5 års-fristen.

Udskudt skat vedrørende forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser indregnes som hovedregel i årsregnskabet. Der foretages imidlertid en vurdering af fondens mulighed for som følge af de skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling at disponere den skattepligtige indkomst til nul for regnskabsåret og kommende regnskabsår. Denne vurdering kan medføre, at der ligeledes ikke i årsregnskabet indregnes udskudt skat på forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år. For yderligere henvises til afsnittet om indtægter.