

FONDEN FOR IDRÆTSCENTER JAMMERBUGT

BRØNDUMVEJ 14-16, 9690 FJERRITSLEV

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af  
bestyrelsen på fondens årsmøde,  
den 6. februar 2017

---

Torben Larsen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	<b>Side</b>
<b>Fondsoplysninger</b>	
Fondsoplysninger .....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7-9
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

**FONDSOPLYSNINGER**

<b>Fonden</b>	Fonden for Idrætscenter Jammerbugt Brøndumvej 14-16 9690 Fjerritslev  CVR-nr.: 40 70 37 13 Stiftet: 14. december 1989 Hjemsted: Jammerbugt Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Carsten Sørensen, Formand Alex Juel Mathiasen Anne-Marie Søndergaard Holm Lars Gyldenløve Lyebalk Lotte Larsen Ulla Flintholm Knud Erik Andersen
<b>Direktion</b>	Torben Larsen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 10, Box 2 9700 Brønderslev
<b>Pengeinstitut</b>	Jutlander Bank Østergade 11-13 9690 Fjerritslev
<b>Advokat</b>	STORM advokatfirma Østergade 15, 2. sal 9690 Fjerritslev

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Fonden for Idrætscenter Jammerbugt.

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 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Fjerritslev, den 6. februar 2017

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Torben Larsen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Carsten Sørensen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Alex Juel Mathiasen

\_\_\_\_\_  
Anne-Marie Søndergaard Holm

\_\_\_\_\_  
Lars Gyldenløve Lyebalk

\_\_\_\_\_  
Lotte Larsen

\_\_\_\_\_  
Ulla Flintholm

\_\_\_\_\_  
Knud Erik Andersen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til ledelsen i Fonden for Idrætscenter Jammerbugt*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden for Idrætscenter Jammerbugt for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af fondens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Brønderslev, den 6. februar 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jacob Rask  
Statsautoriseret revisor

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Fondens væsentligste aktivitet er at drive haller, motionscenter og andre fritidsanlæg, hvor der kan udøves idræt samt overnatningsmuligheder for træningslejre, lejrskoler og turister.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Det er ledelsens opfattelse, at alle væsentlige oplysninger til bedømmelse af fondens økonomiske stilling og årets resultat fremgår af årsrapporten samt denne beretning.

Der er for indkomståret 2016 opnået et resultat på 72 tkr., hvilket er mindre end det budgetterede resultat på 187 tkr. I resultatet indgår Jammerbugt Kommunes tilskud og skolebetaling efter aftalen, der vedrører perioden 2015 - 2017. Denne aftale forventes genforhandlet i 2017 for årene 2018 - 2020.

Der har for Hostel delen været 11.988 overnatninger i 2016, hvilket er på niveau med 2015. Skolevæsenet sparer stadig på lejrskoler, ligesom dårligt vejr i juli 2016 påvirkede antal overnatninger i Hostel. I 2016 har der været færre norske fodboldophold, da flere foreninger har valgt træningslejre i Norge (kunstgræsbaner), samt at bruge de økonomiske ressourcer på turneringer. Forpagtningsaftalen af køkkenet er stadig en økonomisk gevinst og fungerer meget tilfredsstillende. Trods nedgang i norske fodboldgrupper er norske turister stadig en stor del af overnatningstallet på Hostel, og det forventes at interessen fra Norge fortsætter i 2017. Hostel påvirker resultatet positivt.

Idrætsdelen har været flittigt benyttet af skoler og idrætsforeninger i 2016. Der er en voksende interesse for udlejning til private arrangementer i hallerne. I forhandling med kommunen om den 3-årige aftale er det lykkedes at få specialtilskud på 100.000 kr. til svømmehaller tilbage i tilskuddet for 2015, 2016 og 2017. Jammerbugt Kommunes tilskud er nødvendig for at sikre idrætshaller og svømmehal den nødvendige indtægt, på grund af kommunens fastlagte timebetaling fra idrætsklubberne. Idrætscenter Jammerbugt er af kommunen pålagt at følge KL's takster for idrætshaller.

Idrætscenter Jammerbugt investerede i 2015 i nyt motionscenter. Udvidelsen er sket i samarbejde med motionsklubben, og der er på baggrund af udvidelsen lavet ny aftale, som giver Idrætscenter Jammerbugt en øget indtægt. Motionsklubben har på baggrund af denne investering oplevet en kraftig tilgang af nye medlemmer, og investeringen har givet en større service overfor centerets gæster. Motionsklubben har givet en betydelig omsætningsfremgang i centerhallen i 2016.

Fra januar 2015 overgik vandrerhjemmet fra at være et Danhostel og medlem af Danmarks Vandrerhjem til at blive et selvstændigt Hostel. Dette har givet en økonomisk gevinst.

Der har i regnskabsåret været afholdt omkostninger til vedligeholdelse og nyanskaffelser på 959 tkr., hvilket er 202 tkr. mere end i 2015. Jammerbugt Kommune har i 2016 afholdt udgift til udskiftning af sandfilter til glasfilter i svømmehallen med 267 tkr. Fra samme pulje har Jammerbugt Kommune i 2016, bevilget 30 tkr. til handicaplift til motionscenteret. Disse vedligeholdelsesarbejder har stor betydning for vedligeholdelsesstandarder i centeret.

I regnskabsåret 2016 er der brugt 108 tkr. mere til vand og primært vandafledningsafgifter sammenlignet med 2015. Sammenholdt med færre overnatninger i forhold til det budgetterede påvirker det årsresultatet negativt. Set ud fra disse betragtninger må årsresultatet betragtes som tilfredsstillende.

Likviditeten ultimo 2015 til ultimo 2016 har udviklet sig fra et træk på 239 tkr. til et træk på 338 tkr. Dette skyldes almindelige forskydninger i tilgodehavender og kortfristede gældsposter. Endvidere har fonden ikke modtaget forudbetalinger af tilskud som tidligere år. Fondens har således gjort brug af sin trækingsret på kassekredit i ca. 14 dage ultimo regnskabsåret.

## LEDELSESBERETNING

### **Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

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

### **Forventninger til fremtiden**

Der forventes fremgang i overnatningstallet på Hostel til 12.500 overnatninger. I 2017 er der bestilt 2 store messer i idrætshallerne. Asylskolen har booket ekstra timer i Han Herred Hallen og antallet af bestilte grupper pr. 1. februar 2017 er over niveauet i forhold til samme tidspunkt sidste år. Fjerritslev Gymnasium har etableret college i Hostel, ligesom Booking.com har vist større interesse og bestilt flere værelser i 2017 end tidligere år. Disse tiltag og forhåndsreservationer, samt den positive udvikling i centeret generelt, forventes at sikre fremgangen i 2017 og resultere i, at det forventede overskud i budget 2017 realiseres.

Daglig ledelse og bestyrelse forventer, at den store interesse for motionscenteret, den positive udvikling i idrætsklubberne og renovering af værelserne i Hostel vil medføre en øget indtjening og et stabilt økonomisk grundlag.

## LEDELSESBERETNING

### Redegørelse for uddelingspolitik

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

Ifølge vedtægterne har fonden til formål at drive haller, vandrerhjem og andre fritidsanlæg, hvor der kan udøves idræt - i såvel ejede som lejede lokaler - samt at arrangere folkelige og kulturelle møder, sammenkomster, udstillinger og lignende. Til varetagelse af dette formål må der i institutionens navn drives virksomhed, der af bestyrelsen skønnes foreneligt med varetagelsen af institutionens formål.

Fonden foretager ikke uddelinger, idet et eventuelt overskud ifølge fondens vedtægter alene kan anvendes til opfyldelse af fondens formål efter bestyrelsens beslutning.

### Redegørelse for god fondsledning mv.

#### Lovpligtig redegørelse for god fondsledning, jf. årsregnskabslovens § 77a

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

#### *Åbenhed og kommunikation*

Fonden følger anbefalingen.

#### *Bestyrelsens opgaver og ansvar*

Fonden følger anbefalingerne, der henvises til Fondens hjemmeside hvor er oplysninger omkring bestyrelsen og dennes kompetencer m.v. er oplyst.

#### *Ledelsens vederlag*

Fonden følger anbefalingerne.

### Bestyrelsen

Bestyrelsen består af 7 medlemmer og er ifølge vedtægterne selvsupplerende, hvad angår 3 af medlemmerne. De sidste 4 vælges på repræsentantskabsmødet af repræsentanter for brugere af fondens haller og fritidsanlæg. Rekruttering til fondens bestyrelse sker med henblik på at sikre, at bestyrelsen repræsenterer et bredt spekter af de kompetencer, den skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen. Ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages der hensyn til mangfoldighed i henseende til køn, alder, erhvervs erfaring m.v. Bestyrelsesmedlemmer udpeges for en periode på 4 år ad gangen for medlemmer, der er selvsupplerende. Bestyrelsesmedlemmer valgt på repræsentantskabsmødet udpeges for en periode på 2 år ad gangen. Aldersgrænsen er 65 år.

Fondens bestyrelse har, i takt med omverdenens interesse herfor, arbejdet med at sikre øget åbenhed og transparens om fondens forhold, bl.a. via en udbygget hjemmeside. I det kommende år vil bestyrelsen revidere sin forretningsorden for at sikre stillingtagen til samtlige 16 anbefalinger til god fondsledning og implementering i den nye forretningsorden. De 16 anbefalinger omhandler emner som kommunikation, strategi, bestyrelsens sammensætning og kompetencer, evaluering af arbejdet i bestyrelsen og direktionen samt ledelsens vederlag.

Der henvises til følgende hjemmeside: <http://www.idrætscenterjammerbugt.dk/>.

## RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>3.592.247</b>	<b>3.230.772</b>
Personaleomkostninger.....	1	-2.780.269	-2.508.463
Af- og nedskrivninger.....		-388.082	-282.775
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>423.896</b>	<b>439.534</b>
Andre finansielle indtægter.....		0	472
Andre finansielle omkostninger.....		-352.329	-321.668
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>71.567</b>	<b>118.338</b>
Skat af årets resultat.....		0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>71.567</b>	<b>118.338</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		71.567	118.338
<b>I ALT</b> .....		<b>71.567</b>	<b>118.338</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Grunde og bygninger.....		12.533.871	12.359.149
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		664.024	739.912
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>2</b>	<b>13.197.895</b>	<b>13.099.061</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>13.197.895</b>	<b>13.099.061</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		41.053	38.723
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>41.053</b>	<b>38.723</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		262.717	118.898
Andre tilgodehavender.....		240.411	833.967
Periodeafgrænsningsposter.....		126.488	119.798
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>629.616</b>	<b>1.072.663</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>188.944</b>	<b>4.501</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>859.613</b>	<b>1.115.887</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>14.057.508</b>	<b>14.214.948</b>
<b>PASSIVER</b>			
Fondskapital.....		2.920.000	2.920.000
Overført overskud.....		1.941.474	1.869.907
<b>EGENKAPITAL.....</b>	<b>3</b>	<b>4.861.474</b>	<b>4.789.907</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		4.670.413	4.867.784
Banklån.....		3.140.835	2.670.000
Anden gæld.....		0	102.382
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>4</b>	<b>7.811.248</b>	<b>7.640.166</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	4	535.928	429.078
Gæld til pengeinstitutter.....		337.631	239.342
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		134.543	783.253
Anden gæld.....		376.684	333.202
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>1.384.786</b>	<b>1.784.875</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>9.196.034</b>	<b>9.425.041</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>14.057.508</b>	<b>14.214.948</b>
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Nærtstående parter	7		

## NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 26 (2015: 25)			
Løn og gager.....	2.530.319	2.237.599	
Pensioner.....	180.270	197.362	
Andre personaleomkostninger.....	69.680	73.502	
	<b>2.780.269</b>	<b>2.508.463</b>	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	724.000	716.000	
	<b>724.000</b>	<b>716.000</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>2</b>
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2016.....	38.867.992	889.138	
Tilgang.....	486.916	0	
Kostpris 31. december 2016.....	<b>39.354.908</b>	<b>889.138</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....	26.508.843	149.226	
Årets afskrivninger .....	312.194	75.888	
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....	<b>26.821.037</b>	<b>225.114</b>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	<b>12.533.871</b>	<b>664.024</b>	
<b>Egenkapital</b>			<b>3</b>
	Fondskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2016.....	2.920.000	1.869.907	4.789.907
Forslag til årets resultatdisponering.....		71.567	71.567
Egenkapital 31. december 2016.....	<b>2.920.000</b>	<b>1.941.474</b>	<b>4.861.474</b>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			<b>4</b>
	1/1 2016 gæld i alt	31/12 2016 gæld i alt	Afdrag næste år
			Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter...	5.066.862	4.873.959	203.546
Banklån.....	2.800.000	3.370.835	230.000
Anden gæld.....	202.382	102.382	102.382
	<b>8.069.244</b>	<b>8.347.176</b>	<b>535.928</b>
			<b>6.106.397</b>

**NOTER**

	<b>Note</b>
<b>Eventualposter mv.</b> Leje- og leasingkontrakter: Fonden har påtaget sig leasingforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør i alt 86 tkr.	<b>5</b>
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b> Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der afgivet pant i ejendom med en regnskabsmæssig værdi på 5.057 tkr.  Der er afgivet ejerpantebreve på 2.025 tkr. med pant i ejendomme med en regnskabsmæssig værdi på 9.664 tkr. Ejerpantebrevene ligger til sikkerhed for engagement med pengeinstitut.	<b>6</b>
<b>Nærtstående parter</b>  <b>Transaktioner med nærtstående parter</b> Fonden har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.	<b>7</b>

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fonden for Idrætscenter Jammerbugt for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med de afvigelser vedtægterne og fondens egenart giver anledning til.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Jammerbugt Kommunes tilskud er i årsrapporten fordelt på Svømmehallen med 50 % og med 25 % i henholdsvis Centerhallen og Han Herred Hallen. Vandrerhjemsafledede indtægter er indtægtsført i de afdelinger, de vedrører.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

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

Omkostninger og lønninger, der direkte kan henføres til en afdeling, er omkostningsført under afdelingen.

Fællesomkostninger, der ikke direkte kan fordeles, er fordelt på de enkelte afdelinger med følgende fordelingsprocenter:

Svømmehal	30 %
Centerhal	20 %
Han Herred Hal	20 %
Hostel	30 %

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Fondens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	5-35 år	0-50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %

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

#### 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 nettosalgspris 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.

#### Varebeholdninger

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

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

#### Tilgodehavender

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

#### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Skyldig skat og udskudt skat

Fonden er underlagt skattelovgivningen for fonde, 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.

Da fondens hensigt er at uddele de indtjente midler i overensstemmelse med formålet, er det ikke sandsynligt, at denne skatteforpligtelse fremover vil blive beskattet. Derfor hensættes denne skatteforpligtelse ikke i årsregnskabet.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.