

FONDEN FOR IDRÆTSCENTER JAMMERBUGT

BRØNDUMVEJ 14-16, 9690 FJERRITSLEV

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 21. marts 2022

Søren Konnerup

OVERNATNING · SPORTSHALLER · SVØMMEHAL · MØDELOKALER · TRÆNINGSLEJRE · KUNSTGRÆSBANE

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

FONDSOPLYSNINGER

Fonden	Fonden for Idrætscenter Jammerbugt Brøndumvej 14-16 9690 Fjerritslev CVR-nr.: 40 70 37 13 Stiftet: 14. december 1989 Kommune: Jammerbugt Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Carsten Sørensen, formand Alex Juel Mathiasen, næstformand Anne-Marie Søndergaard Holm Lars Gyldenløve Lyebalk Henrik Jensen René Hørup Rosenkrans Mogensen Knud Erik Mosgaard Andersen
Direktion	Søren Konnerup
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Torvet 10 9700 Brønderslev
Pengeinstitut	Jutlander Bank Østergade 11-13 9690 Fjerritslev
Advokat	STORM advokatfirma Østergade 15, 2. sal 9690 Fjerritslev

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 2021 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fjerritslev, den 13. marts 2022

Direktion:

Søren Konnerup

Bestyrelse:

Carsten Sørensen
Formand

Alex Juel Mathiasen
Næstformand

Anne-Marie Søndergaard Holm

Lars Gyldenløve Lyebalk

Henrik Jensen

René Hørup Rosenkrans Mogensen

Knud Erik Mosgaard 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 2021, 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 2021 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 revisorers 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 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.

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.

Brønderslev, den 13. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jacob Rask
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35391

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

Fondens væsentligste aktiviteter 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.

Det er for indkomståret 2021 opnået et resultat på 135 tkr., hvilket er 46 tkr. bedre end det budgetterede resultat på 89 tkr.

Covid har i den grad været udfordrende for aktiviteterne. En større mængde aflysninger af grupper har sat sit præg på året. Ligeledes er indtægter fra Motionscenteret - grundet lukninger - faldet drastisk. Samtidig er vores norske samarbejdspartner lukket, og vi har derfor ikke fået kunder fra det norske marked.

Det økonomiske udbytte af forpagtningsaftalen af køkkenet har bidraget positivt for centeret.

Belært af erfaringer fra første corona-nedlukning har vi igen ved nedlukning i 1. kvartal 2021 haft fokus på at holde igen på omkostningerne samt afsøgt de indtægtsmuligheder, der kunne findes. Sommerperioden blev derfor et vigtigt område, hvor vi stort set havde det samme antal gæster som sommeren 2020. En kombination af mådehold, kompensationsordninger, udlejning til testcenter samt en god sommerperiode har gjort, at vi trods alt kommer ud med et overskud for året, hvilket vi finder meget tilfredsstillende.

Corona har også sat sit præg på de mange daglige idrætsbrugere, som i flere omgange har måtte aflyse deres timer/aktiviteter. Trods dette har Jammerbugt Kommune igen i år fastholdt betalingen for reserverede timer, hvilket også har medvirket til en positiv bundlinje.

Der har i regnskabsåret været afholdt omkostninger til vedligeholdelse og nyanskaffelser på 1.055 tkr., hvilket er 204 tkr. mere end i 2020.

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, at overnatningstallet på Hostel i 2022 vil være på 11.250 overnatninger. Dette er en stigning på 908 i forhold til 10.342 overnatninger i 2021.

Der er kommet nye norske samarbejdspartnere på banen, hvilket vi forventer os en del af fremadrettet. P.t. samarbejder vi med 3 firmaer, som alle har foretaget reservationer i 2022.

Da vi håber på et regnskabsår uden de store Covid-19 restriktioner, vil vi i 2022 forstærke den markedsføringsmæssige indsats - både via vores hjemmeside, men også via andre kanaler.

Renovering og nybyggeri forventes at få endelig politisk godkendelse i 1. kvartal 2022. Der er fremlagt en tidsplan for byggeriet - med opstart 1. kvartal 2023 og afslutning i 2. kvartal 2024.

Daglig ledelse og bestyrelse forventer, at et regnskabsår uden corona-restriktioner - sammenholdt med øget markedsføring - 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 fondsledelse mv.

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

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse. I det følgende redegøres for, at fonden følger anbefalingerne. Der henvises endvidere til fondens hjemmeside, hvor bestyrelsen har valgt at offentliggøre skemaet omkring redegørelse for god fondsledelse. Fondens har valgt at vise enkelte hovedpunkter nedenfor.

Åbenhed og kommunikation

Fonden følger anbefalingen.

Bestyrelsens opgaver og ansvar

Fonden følger anbefalingerne, der henvises til fondens hjemmeside, hvor der 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. Her kan skemaet for bestyrelsens redegørelse af samtlige 16 anbefalinger til god fondsledelse indhentes. De 16 anbefalinger omhandler emner som kommunikation, strategi, bestyrelsens sammensætning og kompetencer, evaluering af arbejdet i bestyrelsen og direktionen samt ledelsens vederlag.

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse.

Der henvises til følgende hjemmeside:

http://www.idrætscenterjammerbugt.dk/images/pdf/god_fondsledelse.pdf

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.899.338	3.838.413
Personaleomkostninger.....	1	-2.845.737	-2.906.857
Af- og nedskrivninger.....	2	-1.686.057	-573.236
DRIFTSRESULTAT		367.544	358.320
Andre finansielle indtægter.....		0	10
Andre finansielle omkostninger.....		-232.865	-267.962
RESULTAT FØR SKAT		134.679	90.368
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		134.679	90.368
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		134.679	90.368
I ALT		134.679	90.368

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		13.568.909	11.948.429
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		507.946	569.882
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		72.337	0
Materielle anlægsaktiver.....	3	14.149.192	12.518.311
ANLÆGSAKTIVER.....		14.149.192	12.518.311
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		10.300	11.038
Varebeholdninger.....		10.300	11.038
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		66.434	146.585
Andre tilgodehavender.....		1.211.629	324.731
Periodeafgrænsningsposter.....		208.729	116.072
Tilgodehavender.....		1.486.792	587.388
Likvide beholdninger.....		117.080	228.569
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.614.172	826.995
AKTIVER.....		15.763.364	13.345.306
PASSIVER			
Fondskapital.....		2.920.000	2.920.000
Overført overskud.....		2.689.232	2.554.553
EGENKAPITAL.....		5.609.232	5.474.553
Gæld til realkreditinstitutter.....		3.612.047	3.832.463
Banklån.....		1.090.000	2.220.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	4.702.047	6.052.463
Gæld til realkreditinstitutter.....		219.863	218.863
Gæld til pengeinstitutter.....		4.060.844	230.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		289.058	327.446
Anden gæld.....		268.135	432.786
Periodeafgrænsningsposter.....		614.185	609.195
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.452.085	1.818.290
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		10.154.132	7.870.753
PASSIVER.....		15.763.364	13.345.306
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Nærtstående parter	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Fondskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	2.920.000	2.554.553	5.474.553
Forslag til resultatdisponering.....		134.679	134.679
Egenkapital 31. december 2021.....	2.920.000	2.689.232	5.609.232

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	5	
Løn og gager.....	2.443.536	2.525.015	
Pensioner.....	260.119	276.527	
Andre personaleomkostninger.....	142.082	105.315	
	2.845.737	2.906.857	
Vederlag til direktion.....	775.000	757.000	
	775.000	757.000	

Særlige poster

Der er foretaget nedskrivning på 1. mio. kr. på kunstgræsbanen der indgår i regnskabsposten grundene og bygninger i balancen. Nedskrivningen indgår i posten af- og nedskrivninger i resultatopgørelsen.

2

Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.
Kostpris 1. januar 2021.....	40.104.908	1.366.145	0
Tilgang.....	3.075.043	186.383	72.337
Afgang.....	0	-26.100	0
Kostpris 31. december 2021.....	43.179.951	1.526.428	72.337
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	28.156.479	796.263	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-26.100	
Nedskrivning.....	1.000.000	0	
Årets afskrivninger.....	454.563	248.319	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	29.611.042	1.018.482	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	13.568.909	507.946	72.337

3

Langfristede gældsforpligtelser

	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	3.831.910	219.863	2.667.858	4.051.326
Banklån.....	1.320.000	230.000	170.000	2.450.000
	5.151.910	449.863	2.837.858	6.501.326

4

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	5
<p>Leje- og leasingkontrakter Der er indgået lejekontrakt om leje af lokaler for 4 tkr. pr. måned. Lejemålet kan opsiges med 3 måneders varsel til den første hverdag i en måned.</p>	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6
<p>Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 3.832 tkr. er der afgivet pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2021 på 13.641 tkr.</p> <p>Til sikkerhed for bankgæld på 5.151 tkr., er der afgivet ejerpantebreve på 7.525 tkr. med pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2021 på 13.641 tkr.</p>	
Nærtstående parter	7
<p>Transaktioner med nærtstående parter Fonden har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.</p>	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fonden for Idrætscenter Jammerbugt for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C og de afvigelser vedtægterne og fondens egenart giver anledning til.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer og 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. Vandrerhjemsafledte indtægter er indtægtsført i de afdelinger, de vedrører.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter.

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, leasingomkostninger mv.

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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftskomkostninger.

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 nominal 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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under passiver, omfatter modtagne tilskud vedrørende energirenoveringer, der foretages i de efterfølgende år.