

FONDEN FOR IDRÆTSCENTER JAMMERBUGT

BRØNDUMVEJ 14-16, 9690 FJERRITSLEV

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 25. maj 2021

Søren Konnerup

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-9
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

FONDSOPLYSNINGER

Fonden	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
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 2020 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 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fjerritslev, den 22. marts 2021

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 2020, 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 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 22. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jacob Rask
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35391

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

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 2020 opnået et resultat på 90 tkr., som er mindre end det budgetterede resultat på 154 tkr. I resultatet indgår Jammerbugt Kommunes tilskud og skolebetaling. Denne aftale er udmeldt for året 2020 og ikke som tidligere for 3 år.

Covid-19 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 har vores norske samarbejdspartner heller ikke kunne levere det antal kunder, som de plejer.

Det økonomiske udbytte af forpagtningsaftalen af køkkenet har ligeledes ikke givet det forventede afkast, grundet de mange aflysninger grundet Covid-19.

Derfor har vi fra første nedlukning i marts måned 2020 haft fokus på at holde igen på omkostningerne samt eftersøge de indtægtsmuligheder, der kunne findes. Sommerperioden blev derfor et vigtigt område, hvor vi stort set fordoblede antallet af gæster i forhold til 2019. En kombination af mådehold, kompensationsordninger samt en god sommerperiode har gjort, at vi trods alt kommer ud med et overskud for året.

Covid-19 har også sat sit præg på de mange daglige idrætsbrugere (Fjerritslev Skole og foreningerne), som i flere omgange har måttet aflyse deres timer/aktiviteter. Trods dette, har Jammerbugt Kommune fastholdt betalingen for de reserverede timer, hvilket også har medvirket til en positiv bundlinje. Ligeledes har Jammerbugt Kommune lavet en mindre forøgelse af driftstilskuddet. 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.

Der har i regnskabsåret været afholdt omkostninger til vedligeholdelse og nyanskaffelser på 851 kr., hvilket er 173 kr. mindre end i 2019.

På baggrund af ovenstående må årsresultatet betragtes som særdeles tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

LEDELSESBERETNING

Forventninger til fremtiden

Det forventes, at overnatningstallet på Hostel i 2021 vil være på 9.000 overnatninger. Dette er en stigning på 1.500 overnatninger i forhold til 7.531 overnatninger i 2020. Vi forventer, at der omkring slutningen af juni måned vil kunne ske en fuld åbning af samfundet igen, og der derved vil ske en normalisering af vores daglige drift.

MEN med erfaringerne fra 2020 in mente, er vi fuldt ud klar over, at der kan opstå sundhedsmæssige situationer, som vil kræve tiltag, der vil kunne påvirke vores resultat.

Trods udfordringerne med Covid-19 forventer vi, at 2021 for alvor bliver startskuddet til vores store renoverings- og ombygningsprojekt. Vi forventer, at 1. halvår 2021 vil gå med at lave udbudsmateriale samt afholde licitationer. Vi forventer derfor opstart i slutningen af 3. kvartal 2021, og forventer ikke renovering/nybyggeri vil påvirke driften for 2021.

Fra Jammerbugt Kommune er der bevilget tilskud på 20 mio.kr. til renovering af Idrætscenteret, fordelt på 5 mio.kr. i 2021 og 15 mio.kr. i 2022. Ligeledes er der bevilget låneadgang til Kommunekredit til afdækning af udgift til energimæssige forbedringer af bygningsmassen. Beløbene forventes forøget med låneoptag samt støtte fra fonde. Projektet forventes at være afsluttet ved udgangen af 4. kvartal 2022. Vi tror på, at projektet i den grad kan være med til at opdatere den nuværende bygningsmasse og samtidig fremtidssikre Idrætscenteret.

I forbindelse med renoveringen/udvidelsen vil der ske en forøgelse af vores låneportefølje. Derfor skal vi allerede nu og fremover have fokus på en forøgelse af de kommercielle aktiviteter, så vi til stadighed kan drifte Idrætscenteret på fornuftig vis.

Daglig ledelse og bestyrelse forventer, at trods fravær af gæster/grupper i store dele af 1. halvår (grundet Covid-19), vil sommerperioden og gæster/grupper i 2. halvår, samt fortsat stram økonomisk styring, kunne sikre et mindre positivt resultat.

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	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.838.413	3.870.160
Personaleomkostninger.....	1	-2.906.857	-2.924.104
Af- og nedskrivninger.....		-573.236	-501.231
DRIFTSRESULTAT		358.320	444.825
Andre finansielle indtægter.....		10	0
Andre finansielle omkostninger.....		-267.962	-283.644
RESULTAT FØR SKAT		90.368	161.181
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		90.368	161.181
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		90.368	161.181
I ALT		90.368	161.181

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		11.948.429	12.110.623
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		569.882	604.915
Materielle anlægsaktiver.....	2	12.518.311	12.715.538
ANLÆGSAKTIVER.....		12.518.311	12.715.538
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		11.038	22.367
Varebeholdninger.....		11.038	22.367
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		146.585	178.702
Andre tilgodehavender.....		324.731	387.477
Periodeafgrænsningsposter.....		116.072	115.413
Tilgodehavender.....		587.388	681.592
Likvide beholdninger.....		228.569	11.401
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		826.995	715.360
AKTIVER.....		13.345.306	13.430.898
PASSIVER			
Fondskapital.....		2.920.000	2.920.000
Overført overskud.....		2.554.553	2.464.185
EGENKAPITAL.....		5.474.553	5.384.185
Gæld til realkreditinstitutter.....		3.832.463	4.047.848
Banklån.....		2.220.000	2.250.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	3	6.052.463	6.297.848
Gæld til realkreditinstitutter.....		218.863	217.000
Gæld til pengeinstitutter.....		230.000	306.982
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		327.446	206.305
Anden gæld.....		432.786	381.223
Periodeafgrænsningsposter.....		609.195	637.355
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.818.290	1.748.865
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		7.870.753	8.046.713
PASSIVER.....		13.345.306	13.430.898
Eventualposter mv.	4		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Nærtstående parter	6		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Fondskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	2.920.000	2.464.185	5.384.185
Forslag til resultatdisponering.....		90.368	90.368
Egenkapital 31. december 2020.....	2.920.000	2.554.553	5.474.553

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	5	
Løn og gager.....	2.525.015	2.554.216	
Pensioner.....	276.527	274.342	
Andre personaleomkostninger.....	105.315	95.546	
	2.906.857	2.924.104	
Vederlag til direktion.....	757.000	738.000	
	757.000	738.000	

Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2
Kostpris 1. januar 2020.....	39.904.908	1.190.136	
Tilgang.....	200.000	176.009	
Kostpris 31. december 2020.....	40.104.908	1.366.145	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	27.794.285	585.221	
Årets afskrivninger	362.194	211.042	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	28.156.479	796.263	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	11.948.429	569.882	

Langfristede gældsforpligtelser

	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	3
Gæld til realkreditinstitutter.....	4.051.326	218.863	2.888.274	4.264.848	
Banklån.....	2.450.000	230.000	1.760.000	2.480.000	
	6.501.326	448.863	4.648.274	6.744.848	

Eventualposter mv.

4

Leje- og leasingkontrakter

Fonden har påtaget sig leasingforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør i alt 5 tkr. og forfalder indenfor 1 år. Det kommende års ydelse udgør 5 tkr.

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.

NOTER

	Note
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 4.051 tkr. er der afgivet pant i ejendom med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2020 på 5.139 tkr.	
Til sikkerhed for bankgæld på 2.450 tkr., er der afgivet ejerpantebreve på 2.025 tkr. med pant i ejendomme med en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2020 på 9.358 tkr.	
Nærtstående parter	6
Transaktioner med nærtstående parter	
Fonden har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fonden for Idrætscenter Jammerbugt for 2020 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. Vandrersjemsafledte 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 salgpris 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 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.

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

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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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