

FONDEN FOR IDRÆTSCENTER JAMMERBUGT

BRØNDUMVEJ 14-16, 9690 FJERRITSLEV

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 24. februar 2020

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
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 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 2019 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 2019 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fjerritslev, den 17. februar 2020

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 2019, 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 2019 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af 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 17. februar 2020

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 2019 opnået et resultat på 161 tkr., som er på niveau med det budgetterede resultat på 158 tkr. I resultatet indgår Jammerbugt kommunes tilskud og skolebetaling. Denne aftale er udmeldt for året 2019 og ikke som tidligere for 3 år.

Idrætsdelen har været flittigt benyttet af skoler og idrætsforeninger i 2019. Der er en voksende interesse for udlejning til private arrangementer i hallerne. I forhold til tilskud fra Jammerbugt kommune, har vi ved flere lejligheder påpeget, at der ikke sker en indeksregulering af tilskud. Tilskudsbeløbet har været låst fast i over 11 år, og med årligt stigende udgifter til f.eks. varme og el samt overenskomstmæssige lønstigninger, så bliver tilskuddet udhulet år for år. 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.

Motionscenteret fortsætter sin vækst, og der vil i den kommende renovering/udvidelse, være behov for mere plads til deres aktiviteter. Motionsklubben har givet en betydelig omsætning i centerhallen i 2019, og har for først gang rundet 1 mio. i kontingentindtægter. Den støt stigende medlemstilgang betyder dog også, at der skal afsættes flere midler til udskiftning af maskiner i motionscenteret.

Der har i regnskabsåret været afholdt omkostninger til vedligeholdelse og nyanskaffelser på 1.024 tkr., afskrivninger på 501 tkr., samt afdrag på gæld til kreditforening og bank på 638 tkr.

I forbindelse med ønsket om gennemgribende renovering og udvidelse af Idrætscenteret, har der i regnskabsåret været afholdt udgifter til renovering af vandrerkøkken, opholdsrum og spisesalen.

En kombination af god likviditet året igennem, samt deludbetaling fra kommunens tildelte midler til ombygningen, har muliggjort denne renovering. Det har givet et fantastisk løft af faciliteterne til vores gæster, og som derved er på plads, inden den store renovering går i gang.

På baggrund af ovenstående må årsresultatet betragtes som tilfredsstillende.

Likviditeten har udviklet sig fra et indestående på 111 tkr. ultimo 2018 til et træk på 66 tkr. ultimo 2019. Dette skyldes almindelige forskydninger i tilgodehavender og kortfristede gældsposter.

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 vil være på 11.500 overnatninger som budgetteret. Antallet af bestilte grupper pr. 1. februar 2020 er på niveau med samme tidspunkt sidste år. Reservationer via Booking.com har været støt stigende og forventes at stige yderligere i 2020. Fondens tiltag, forhåndsreservationer, den store medlemsfremgang i motionscenteret samt den positive udvikling i centeret generelt, forventes at sikre fremgangen i 2020 og resultere i, at det forventede overskud i budget 2020 realiseres.

2020 bliver for alvor startskuddet til en større renoverings- og udbygningsfase for Idrætscenter Jammerbugt, som vi forventer har opstart i 4. kvartal 2020.

Fra Jammerbugt kommune er der bevilliget tilskud på 20 mio. kr. til renovering af Idrætscenteret, fordelt med 10 mio. kr. i 2021 og 10 mio. kr. i 2022. Ligeledes er der bevilget låneadgang til Kommunekredit til energimæssige tiltag. Beløbene forventes forøget med støtte fra fonde samt låneoptag. Projektet forventes at starte i 4. kvartal 2020 og være helt afsluttet ved udgangen af 1. kvartal 2022. Vi tror på, at projektet i den grad kan være med til både at opdatere den nuværende bygningsmasse og samtidig fremtidssikre Idrætscenteret.

I forbindelse med renoveringen/udvidelse vil der ske en forøgelse af vores låneportefølje. Derfor skal vi allerede nu og fremover, være endnu skarpere på kommercielle aktiviteter, så vi til stadighed kan drifte centeret på fornuftig vis.

Daglig ledelse og bestyrelse forventer, at den fortsat store interesse for motionscenteret, den positive udvikling i idrætsklubberne og det kommende projekt, 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	2019 kr.	2018 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.870.160	3.635.212
Personaleomkostninger.....	1	-2.924.104	-2.624.828
Af- og nedskrivninger.....		-501.231	-420.654
DRIFTSRESULTAT		444.825	589.730
Andre finansielle omkostninger.....		-283.644	-330.259
RESULTAT FØR SKAT		161.181	259.471
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		161.181	259.471
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		161.181	259.471
I ALT		161.181	259.471

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger.....		12.110.623	11.909.483
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		604.915	619.153
Materielle anlægsaktiver.....	2	12.715.538	12.528.636
ANLÆGSAKTIVER.....		12.715.538	12.528.636
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		22.367	17.761
Varebeholdninger.....		22.367	17.761
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		178.702	155.463
Andre tilgodehavender.....		387.477	172.659
Periodeafgrænsningsposter.....		115.413	151.314
Tilgodehavender.....		681.592	479.436
Likvide beholdninger.....		11.401	111.189
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		715.360	608.386
AKTIVER.....		13.430.898	13.137.022
PASSIVER			
Fondskapital.....		2.920.000	2.920.000
Overført overskud.....		2.464.185	2.303.004
EGENKAPITAL.....	3	5.384.185	5.223.004
Gæld til realkreditinstitutter.....		4.047.848	4.263.612
Banklån.....		2.250.000	2.680.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	6.297.848	6.943.612
Kortfristet del af langfristet gæld.....	4	447.000	439.331
Gæld til pengeinstitutter.....		76.982	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		206.305	114.637
Anden gæld.....		381.223	316.438
Periodeafgrænsningsposter.....		637.355	100.000
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.748.865	970.406
GÆLDSFORPLIGTELSESR.....		8.046.713	7.914.018
PASSIVER.....		13.430.898	13.137.022
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Nærtstående parter	7		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 5 (2018: 5)			
Løn og gager.....	2.554.216	2.331.381	
Pensioner.....	274.342	242.858	
Andre omkostninger til social sikring.....	0	4.464	
Andre personaleomkostninger.....	95.546	46.125	
	2.924.104	2.624.828	
Vederlag til direktion.....	738.000	688.000	
	738.000	688.000	
 Materielle anlægsaktiver			 2
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2019.....	39.354.908	1.052.003	
Tilgang.....	550.000	138.133	
Kostpris 31. december 2019.....	39.904.908	1.190.136	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	27.445.425	432.850	
Årets afskrivninger	348.860	152.371	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	27.794.285	585.221	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	12.110.623	604.915	
 Egenkapital			 3
	Fondskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2019.....	2.920.000	2.303.004	5.223.004
Forslag til resultatdisponering.....		161.181	161.181
Egenkapital 31. december 2019.....	2.920.000	2.464.185	5.384.185
Der har ikke været ændringer i fondskapitalen indenfor de seneste 5 år.			
 Langfristede gældsforpligtelser			 4
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
		31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gæld til realkreditinstitutter...	4.264.848	217.000	3.150.000
Banklån.....	2.480.000	230.000	1.330.000
	6.744.848	447.000	4.480.000
		7.382.943	439.331

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	5
Leje- og leasingkontrakter Fonden har påtaget sig leasingforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør i alt 8 tkr. og forfalder indenfor 5 år. Det kommende års ydelse udgør 4 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.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 4.265 tkr. er der afgivet pant i ejendom med en regnskabsmæssig værdi på 5.134 tkr. Til sikkerhed for bankgæld på 2.480 tkr., er der afgivet ejerpantebreve på 2.025 tkr. med pant i ejendomme med en regnskabsmæssig værdi på 9.451 tkr.	6
Nærtstående parter Transaktioner med nærtstående parter Fonden har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.	7

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fonden for Idrætscenter Jammerbugt for 2019 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. Vandrersafledte 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.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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