

Otto Mønstedts Kollegium i Aarhus

Dalgas Avenu 10
8000 Aarhus C
CVR-nr. 45910318

Årsrapport 01.08.2016 - 31.07.2017

Godkendt på kollegiets bestyrelsesmøde, den 21.11.2017

Dirigent

Navn: Hanne Skadholm

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016/17	7
Balance pr. 31.07.2017	8
Egenkapitalopgørelse for 2016/17	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Otto Mønstedts Kollegium i Aarhus
Dalgas Avenu 10
8000 Aarhus C

CVR-nr.: 45910318

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.08.2016 - 31.07.2017

Bestyrelse

Søren Schjødt, formand
Jens Gert Eibye Sørensen, næstformand
Jørn Ankjær Thomsen
Karina Boldsen
Kollegierådet
Kollegierådet

Direktion

Hanne Stærup Skadholm

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.08.2016 - 31.07.2017 for Otto Mønstedts Kollegium i Aarhus.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kollegiets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.07.2017 samt af resultatet af kollegiets aktiviteter for regnskabsåret 01.08.2016 - 31.07.2017.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Aarhus, den 21.11.2017

Direktion

Hanne Stærup Skadholm

Bestyrelse

Søren Schjødt
formand

Jens Gert Eibye Sørensen
næstformand

Jørn Ankjær Thomsen

Karina Boldsen

Kollegierådet

Kollegierådet

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Otto Mønstedts Kollegium i Aarhus

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Otto Mønstedts Kollegium i Aarhus for regnskabsåret 01.08.2016 - 31.07.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af kollegiets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.07.2017 samt af resultatet af kollegiets aktiviteter for regnskabsåret 01.08.2016 - 31.07.2017 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 kollegiet 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 for 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 kollegiets 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 kollegiet, 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. Fejlinformation 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 kollegiets 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.
- 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 kollegiets 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 kollegiet 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 den øverste ledelse om bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Aarhus, den 21.11.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Jacob Nørmark

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Kollegiets aktivitet består i at drive kollegium til bolig fortrinsvis for den handelsstuderende ungdom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet i 2016/17 blev et underskud på 37 t.kr. mod et overskud på 344 t.kr. sidste år. Resultatet kan henføres til øget ejendomsomkostninger til vedligeholdelse af ejendommen.

Efter disponering af årets resultat udgør egenkapitalen 2.430 t.kr., svarende til 46% af balancesummen pr. 31. juli 2017 mod 46% pr. 31. juli 2016.

Forventet udvikling

I 2017/18 forventes en tilfredsstillende udvikling.

Redegørelse for fondsledelse

Kollegiet følger reglerne for god fondsledelse, jf. reglerne herom i årsregnskabsloven §77a.

Redegørelse for uddelingspolitik

Kollegiets uddelingspolitik omfatter alene interne uddelinger.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016/17

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Nettoomsætning		2.310.273	2.285.021
Andre driftsindtægter		77.997	77.700
Andre eksterne omkostninger		(90.794)	(68.029)
Ejendomsomkostninger		<u>(1.757.570)</u>	<u>(1.323.185)</u>
Bruttoresultat		539.906	971.507
Personaleomkostninger	1	(426.343)	(426.213)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(74.257)</u>	<u>(72.635)</u>
Driftsresultat		39.306	472.659
Andre finansielle indtægter	3	14.906	37.582
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(91.705)</u>	<u>(83.541)</u>
Resultat før skat		(37.493)	426.700
Skat af årets resultat	5	<u>0</u>	<u>(83.000)</u>
Årets resultat		(37.493)	343.700
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(37.493)</u>	<u>343.700</u>
		(37.493)	343.700

Balance pr. 31.07.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		2.380.128	2.454.385
Materielle anlægsaktiver	6	2.380.128	2.454.385
Anlægsaktiver		2.380.128	2.454.385
Andre tilgodehavender		12.050	12.050
Periodeafgrænsningsposter		13.816	13.816
Tilgodehavender		25.866	25.866
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	797.625	809.799
Værdipapirer og kapitalandele		797.625	809.799
Likvide beholdninger		2.049.317	2.022.426
Omsætningsaktiver		2.872.808	2.858.091
Aktiver		5.252.936	5.312.476

Balance pr. 31.07.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		300.000	300.000
Overført overskud eller underskud		2.129.995	2.167.488
Egenkapital		2.429.995	2.467.488
Udskudt skat		184.000	184.000
Hensatte forpligtelser		184.000	184.000
Gæld til realkreditinstitutter	8	1.843.238	1.919.176
Modtagne forudbetalinger fra kunder		477.750	465.150
Langfristede gældsforpligtelser		2.320.988	2.384.326
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		75.936	74.256
Leverandører af varer og tjenesteydelser		198.117	155.734
Anden gæld		43.900	46.672
Kortfristede gældsforpligtelser		317.953	276.662
Gældsforpligtelser		2.638.941	2.660.988
Passiver		5.252.936	5.312.476
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	11		

Egenkapitalopgørelse for 2016/17

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	300.000	2.167.488	2.467.488
Årets resultat	0	(37.493)	(37.493)
Egenkapital ultimo	300.000	2.129.995	2.429.995

Noter

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	419.538	419.630
Andre omkostninger til social sikring	6.805	6.583
	426.343	426.213
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1
Af de samlede personaleomkostninger er der udbetalt vederlag til direktionen på 76 t.kr. i 2016/17		
	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	74.257	72.635
	74.257	72.635
	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	14.906	36.506
Dagsværdireguleringer	0	1.076
	14.906	37.582
	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	79.531	83.541
Dagsværdireguleringer	12.174	0
	91.705	83.541
	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	0	83.000
	0	83.000

Noter

	Grunde og bygninger kr.
6. Materielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	5.239.680
Kostpris ultimo	5.239.680
Opskrivninger primo	653.590
Opskrivninger ultimo	653.590
Af- og nedskrivninger primo	(3.438.885)
Årets afskrivninger	(74.257)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.513.142)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.380.128

Ejendommens kontantværdi udgør pr. 01.10.2015 23.800.000 kr. (heraf grundværdi 3.486.600 kr.)

7. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beholdningen består af børsnoterede investeringsbeviser med en kursværdi pr. 31.07.2017 på 797.625 kr.

8. Gæld til realkreditinstitutter

Kontantværdien af restgælden på 1.919.174 kr. udgør 1.927.036 kr. pr. 31.07.2017.

9. Eventualforpligtelser

Aarhus Kommune har dels tilbagetagelsesret, hvis kollegiet nedlægges, dels overtagelsesret i året 2055, jf. de herom tinglyste servitutter.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen pantsætninger eller garantiforpligtelser ud over sikkerhed i ejendom for prioritetsgæld.

11. Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Der er ingen transaktioner med nærtstående parter i henhold til ÅRL §69, stk. 3. Kollegiet har udbetalt vederlag til direktionen jf. oplysningerne i note 1

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Kollegiet har med virkning for regnskabsåret implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015 med tilhørende overgangsbekendtgørelse. Dette medfører ændringer vedrørende indregning og måling for årlig revurdering af restværdier på materielle aktiver.

Der skal fremover foretages årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. Kollegiet har ingen væsentlige restværdier på materielle anlæg, udover hvad der er henført til kollegiets grunde og bygning. Ændringen foretages derfor i henhold til overgangsbekendtgørelse § 41 alene med fremadrettet virkning som en ændring af regnskabsmæssigt skøn og har ingen effekt for egenkapitalen. Ændringen har ikke nogen beløbsmæssig effekt for resultatopgørelsen og balancen for 2016/17 eller sammenligningstallene.

Bortset fra ovenstående er Årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når institutionen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning er husleje for kollegiets værelser.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til institutionens hovedaktivitet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører institutionens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af institutionens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for institutionens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger er beregnet som de i regnskabet erlagte afdrag på prioritetsgæld med tillæg/fradrag af ændring i deposita.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer, renteindtægter og nettokursgevinster vedrørende værdipapirer og gæld.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningerne er beregnet som de i regnskabsåret erlagte afdrag på prioritetsgæld med tillæg/fradrag af ændring i deposita.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Tidligere blev restværdien opgjort på tidspunktet for aktivets ibrugtagen uden efterfølgende revurdering. I overensstemmelse med årsregnskabslovens overgangsbestemmelser revunderes restværdien af materielle anlægsaktiver alene fremadrettet, første gang 31.07.2017

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapir, der måles til laveste værdi af anskaffelsværdi og dagskurs pr. 31. juli.

Realiserede kursgevinster/kurstab og urealiserede kurstab er medtaget i resultatopgørelsen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter deposita og forudbetalt leje fra lejere.