



Tlf.: 87 10 63 00
 randers@bdo.dk
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
 Thors Bakke 4, 2.
 DK-8900 Randers C
 CVR-nr. 20 22 26 70

CENTER FOR OFFENTLIG KOMPETENCEUDVIKLING (COK)

HEDEAGER 5 1., 8200 AARHUS N

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
 foreningens ordinære generalforsamling,
 den 3. april 2019

Per Bonvig Christensen

CVR-NR. 55 83 52 17

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Foreningsoplysninger	
Foreningsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Pengestrømsopgørelse.....	12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

FORENINGSOPLYSNINGER

Foreningen	CENTER FOR OFFENTLIG KOMPETENCEUDVIKLING (COK) Hedeager 5 1. 8200 Aarhus N Telefon: +45 87 79 63 00 Hjemmeside: https://www.cok.dk/ E-mail: cok@cok.dk CVR-nr.: 55 83 52 17 Stiftet: 12. januar 1968 Hjemsted: Århus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Solvejg Schultz-Jakobsen, formand Mette Heidemann Per Bonvig Christensen, næstformand Christine Brochdorf Dorthe Pedersen Niels Nybye Ågesen René Nielsen Lasse Sigen Jacobsen
Direktion	Hanne Bak Lumholt
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Thors Bakke 4, 2. 8900 Randers C
Pengeinstitut	Danske Bank Holmens Kanal 2 1060 København K
Advokat	Kromann Reumert Sundkrogsgade 5 2100 København Ø

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for CENTER FOR OFFENTLIG KOMPETENCEUDVIKLING (COK).

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 8. marts 2019

Direktion:

Hanne Bak Lumholt

Bestyrelse:

Solvejg Schultz-Jakobsen
Formand

Mette Heidemann

Per Bonvig Christensen
Næstformand

Christine Brochdorf

Dorthe Pedersen

Niels Nybye Ågesen

René Nielsen

Lasse Sigen Jacobsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen for CENTER FOR OFFENTLIG KOMPETENCEUDVIKLING (COK)

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CENTER FOR OFFENTLIG KOMPETENCEUDVIKLING (COK) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 foreningen 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 foreningens 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 foreningen, 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 revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens 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 foreningens 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 foreningen 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.

Randers, den 8. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19811

HOVED- OG NØGLETAL

	2018 tkr.	2017 tkr.	2016 tkr.	2015 tkr.	2014 tkr.
Resultatopgørelse					
Nettoomsætning.....	118.180	105.931	115.202	111.261	115.607
Bruttoresultat.....	44.897	38.828	36.969	37.874	34.532
Driftsresultat.....	2.632	-933	-6.738	-5.223	-1.825
Finansielle poster, netto.....	-643	50	137	-291	416
Årets resultat.....	1.990	-883	-6.600	-5.514	-1.409
Balance					
Balancesum.....	56.672	54.621	57.007	59.788	62.613
Egenkapital.....	18.721	16.731	19.770	26.371	31.885
Pengestrømme					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	9.424	-612	-2.221	-5.555	14.548
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-1.001	-655	-2.084	-1.152	-2.059
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-1.001	-655	-2.084	-1.152	-2.059
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	55	54	63	66	63
Nøgletal					
Overskudsgrad.....	2,2	-0,9	-5,8	-4,7	-1,6
Afkast af investeret kapital.....	43,9	-13,6	349,1	334,6	-43,3
Soliditetsgrad.....	33,0	30,6	34,7	44,1	50,9
Egenkapitalforrentning.....	11,2	-4,8	-22,7	-16,9	-4,2
Nettoomsætning pr. medarbejder.....	2.149	1.962	1.829	1.686	1.835

Der er ikke foretaget tilpasning af nøgletal som følge af korrektion for væsentlig fejl, for årene 2016-2014.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Overskudsgrad:	$\frac{\text{Driftsresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Investeret kapital:	Immaterielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) + materielle anlægsaktiver + varebeholdninger + tilgodehavender + øvrige driftsmæssige omsætningsaktiver - leverandørgæld - andre hensatte forpligtelser - øvrige lang- og kortfristede driftsmæssige forpligtelser
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Nettoomsætning pr. medarbejder i tkr.:	$\frac{\text{Nettoomsætning i tkr.}}{\text{Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte}}$

Nøgletallene følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger.

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Center for Offentlig Kompetenceudvikling COK er som selvejende institution en forening, der oprindeligt er stiftet af Amdsrådsforeningen, KL samt København og Frederiksberg Kommuner. I dag er COK ejet af de danske kommuner, der varetager ejerskabet via KL.

COK har understøttet kommunestyrets drift og udvikling i 50 år - først som Den Kommunale Højskole og nu som et landsdækkende center for individuel og organisatorisk læring. COK er bredt repræsenteret med 6 fysiske lokationer rundt omkring i Danmark.

Det er COKs formål at beskæftige sig med kommunestyrets drift og udvikling. Det sker gennem kurser, uddannelser, seminarer, temadage, læringsforløb mv. for medarbejdere, ledere og politikere.

Usædvanlige forhold

Der har i 2018 ikke været usædvanlige forhold at bemærke vedr. COKs drift.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

COK agerer på et marked med høj konkurrence. I 2018 har COK derfor videreført den igangsatte investering i udvikling af uddannelser og forløb, der kan sikre COK en fortsat central position som kommunernes foretrukne lærings- og samarbejdspartner.

COK er i særlig grad afhængig af de to længerevarende kompetencegivende uddannelser, Kommunom og DOL (Den Offentlige Lederuddannelse). COK har, som i 2017, formået at fastholde en stærk position i markedet.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

COKs resultat og økonomiske udvikling svarer til det forventede.

Årets resultat er tilfredsstillende for så vidt angår nettoresultatet, der svarer til en overskudsgrad på 2,2%. Efter i 2017 at have realiseret den laveste omsætning i COK i de sidste 15 år, har COK formået at vende udviklingen i 2018, hvor omsætningen må betegnes som tilfredsstillende.

Omsætningen for 2018 udgjorde 118,2 mio. kr. mod 105,9 mio. kr. i 2017. Driftsresultatet i 2018 blev et plus på 1,9 mio. kr. mod et minus i 2017 på 0,8 mio. kr.

Årsagen til det forbedrede resultat skal dels findes i en række aktiviteter i 2018 afledt af ny kommunal valgperiode, dels i generelt større søgning til COKs kortkurser og lederuddannelser.

Overskuddet i 2018 overføres til øvrige reserver under egenkapitalen. Reserven er dedikeret til udviklingsaktiviteter og oprettes med det formål at sikre forretningsgrundlaget for COK på længere sigt.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Videnressourcer

Det er COKs målsætning til enhver tid at kunne tilbyde kunderne ny og aktuel viden. COK har derfor kun i begrænset omfang fastansatte undervisere, men entrerer i stedet med eksterne undervisere og eksperter og samarbejder med en lang række aktører omkring de konkrete aktiviteter og undervisningsforløb

Forventninger til fremtiden

COK forventer at fastholde sin markedsposition i 2019.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
NETTOOMSÆTNING		118.179.510	105.931.207
Produktionsomkostninger.....		-59.766.737	-53.802.859
Andre driftsindtægter.....		2.534.108	1.035.510
Eksterne omkostninger.....		-16.049.548	-14.336.177
BRUTTORESULTAT		44.897.333	38.827.681
Personaleomkostninger.....	1	-37.635.202	-37.876.155
Af- og nedskrivninger.....		-4.629.653	-1.885.025
DRIFTSRESULTAT		2.632.478	-933.499
Andre finansielle indtægter.....		274.057	185.703
Andre finansielle omkostninger.....		-916.904	-135.538
ÅRETS RESULTAT	2	1.989.631	-883.334

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		8.038.758	11.667.243
Materielle anlægsaktiver.....	3	8.038.758	11.667.243
ANLÆGSAKTIVER.....		8.038.758	11.667.243
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		16.022.080	18.635.739
Andre tilgodehavender.....		1.439.880	1.335.803
Periodeafgrænsningsposter.....	4	1.167.575	1.400.918
Tilgodehavender.....		18.629.535	21.372.460
Andre værdipapirer.....		16.988.724	16.961.957
Værdipapirer.....		16.988.724	16.961.957
Likvider.....		13.015.037	4.619.341
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		48.633.296	42.953.758
AKTIVER.....		56.672.054	54.621.001
PASSIVER			
Indskudskapital.....		1.342.500	1.342.500
Bunden egenkapital.....		3.547.827	1.558.196
Overført overskud.....		13.830.361	13.830.361
EGENKAPITAL.....		18.720.688	16.731.057
Pensioner og lignende forpligtelser.....	5	786.215	956.430
HENSATTE FORPLIGTELSE		786.215	956.430
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		13.969.247	15.933.088
Anden gæld.....		9.489.503	8.180.432
Periodeafgrænsningsposter.....	6	13.706.401	12.819.994
Kortfristede gældsforpligtelser.....		37.165.151	36.933.514
GÆLDSFORPLIGTELSE		37.165.151	36.933.514
PASSIVER.....		56.672.054	54.621.001
Eventualposter mv.	7		
Nærtstående parter	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Indskuds- kapital	Bunden egenkapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 31. december 2017.....	1.342.500	1.558.196	19.408.361	22.309.057
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....			-5.578.000	-5.578.000
Korrigeret egenkapital 1. januar 2018.....	1.342.500	1.558.196	13.830.361	16.731.057
Forslag til resultatdisponering.....		1.989.631		1.989.631
Egenkapital 31. december 2018.....	1.342.500	3.547.827	13.830.361	18.720.688

I forbindelse med fusion pr. 1. januar 2003 er bunden egenkapital tilført COK med klausul om at denne del af egenkapitalen skal anvendes til fordel for COK's kommunomuddannelse. Der har i 2018 ikke været en sådan anvendelse af bunden egenkapital.

For 2018 er årets resultat henlagt til særlig reserve for udviklingspulje

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2018 kr.	2017 kr.
Årets resultat.....	1.989.631	-883.334
Årets afskrivninger tilbageført.....	4.629.653	1.885.025
Øvrige reguleringer.....	-170.216	-178.844
Ændring i tilgodehavender.....	2.742.925	-611.425
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. bank og skat).....	231.637	-823.470
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	9.423.630	-612.048
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-1.001.167	-654.840
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-1.001.167	-654.840
Afdrag på lån.....	0	-500.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	0	-500.000
ÆNDRING I LIKVIDER.....	8.422.463	-1.766.888
Likvider 1. januar.....	21.581.298	23.348.186
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	30.003.761	21.581.298
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvider.....	13.015.037	4.619.341
Andre værdipapirer.....	16.988.724	16.961.957
LIKVIDER, INDESTÅENDE.....	30.003.761	21.581.298

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 55 (2017: 54)			
Løn og gager	31.590.798	31.809.343	
Pensioner.....	5.512.905	5.307.716	
Andre omkostninger til social sikring.....	313.896	304.474	
Andre personaleomkostninger.....	217.603	454.622	
	37.635.202	37.876.155	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	1.429.829	1.365.625	
	1.429.829	1.365.625	
Forslag til resultatdisponering			2
Henlagt til bundne reserver.....	1.989.631	0	
Overført resultat.....	0	-883.334	
	1.989.631	-883.334	
Materielle anlægsaktiver			3
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2018.....		35.028.271	
Tilgang.....		1.001.167	
Afgang.....		-17.353.924	
Kostpris 31. december 2018.....		18.675.514	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....		23.361.027	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-17.245.518	
Nedskrivning.....		2.787.306	
Årets afskrivninger		1.733.941	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....		10.636.756	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		8.038.758	
	2018 kr.	2017 kr.	
Periodeafgrænsningsposter			4
Omkostninger.....	1.167.575	1.400.918	
	1.167.575	1.400.918	

NOTER

Note

Pensioner og lignende forpligtelser

5

Med udgangspunkt i en aktuarberegning fra Sampension A/S er tjenestemandforpligtelserne opgjort i dagspriser pr. 31. december 2018.

Periodeafgrænsningsposter

6

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte kursus-indtægter.

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser

Ved flytningen til domicil i Herlev er der etableret en bankgaranti på 1.025 tkr til dækning af COK' s forpligtelser i forbindelse med lejemålets ophør og fraflytning.

Nærtstående parter

8

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Kommunernes Landsforening, Weidekampsgade 10, København, som besidder den fulde kapital i foreningen.

Transaktioner med nærtstående parter

Foreningen har ikke haft væsentlige transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for CENTER FOR OFFENTLIG KOMPETENCEUDVIKLING (COK) for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Som følge af en fejlagtig periodisering af kursusindtægter fra fler-årige kurser samt fejlagtig periodisering af de tilhørende omkostninger, er der i årsrapporten for 2018 indarbejdet korrektion herfor.

Den regnskabsmæssige egenkapital pr. 1. januar 2017 er reduceret med 2.156 tkr og resultatet for 2017 (sammenligningstallene) er reduceret med 3.422 tkr, således at foreningens egenkapital pr. 1. januar 2018 er reduceret med 5.578 tkr.

De foretagne korrektioner er således indarbejdet i årsrapportens sammenligningstal.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved kursusvirksomhed m.v. indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for kursusaktiviteternes start. Længerevarende kursusaktiviteter indregnes i takt med kursernes afholdelse.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til foreningens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til foreningens 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. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-10	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.

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.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til pensions- og garantiforpligtelser.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger og investering i let-omsættelige værdipapirer.