


## **Fonden Gotvedinstituttet**

Vodroffsvej 51  
1900 Frederiksberg C  
CVR-nr. 74303528

## **Årsrapport 01.07.2016 - 30.06.2017**

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde den 23.10.2017

**Dirigent**



Navn: Søren Ekman

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017 for Fonden Gotvedinstituttet.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2017 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017.

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

Årsrapporten indstilles til godkendelse.

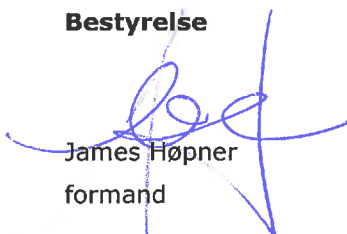
Frederiksberg, den 23.10.2017

### Direktion



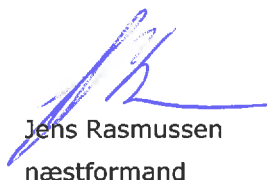
Søren Ekman

### Bestyrelse



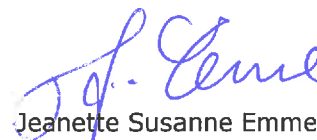
James Høpner  
formand

Maria Stetter Rubin

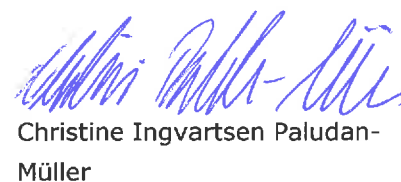


Jens Rasmussen  
næstformand

Kjeld Michael Krarup



Jeanette Susanne Emme



Christine Ingvarsen Paludan-  
Müller



Jette Lautrup Hjulmand  
medarbejderrepræsentant

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016/17	9
Balance pr. 30.06.2017	10
Egenkapitalopgørelse for 2016/17	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	15

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

Fonden Gotvedinstituttet  
Vodroffsvej 51  
1900 Frederiksberg C

CVR-nr.: 74303528  
Hjemsted: Frederiksberg  
Regnskabsår: 01.07.2016 - 30.06.2017

Telefon: 35352019  
Hjemmeside: [www.gotved.dk](http://www.gotved.dk)  
E-mail: [kontor@gotved.dk](mailto:kontor@gotved.dk)

### Bestyrelse

James Høpner, formand  
Jens Rasmussen, næstformand  
Jeanette Susanne Emme  
Maria Stetter Rubin  
Kjeld Michael Krarup  
Christine Ingvartsen Paludan-Müller  
Jette Lautrup Hjulmand, medarbejderrepræsentant

### Direktion

Søren Ekman

### Bank

Merkur

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til bestyrelsen i Fonden Gotvedinstituttet

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Gotvedinstituttet for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017, 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 fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2017 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2016 - 30.06.2017 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 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 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 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 brugerne 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 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.
- 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 den øverste ledelse 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

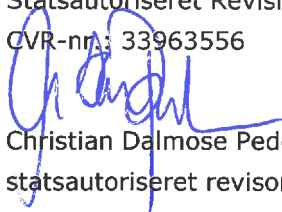
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 23.10.2017

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556



Christian Dalmoose Pedersen

statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Fonden Gotvedinstituttet er et gymnastikinstitut med hold og kurser for voksne samt en SU-berettiget uddannelse.

Gotvedinstituttet er en erhvervsdrivende fond, der viderefører Helle Gotveds arbejde til priser, hvor alle kan være med.

Gymnastikundervisning, beskrevet som bevægelse, afspænding og kropsbevidsthed er fondens væsentligste aktivitet og bidrager med den største del af indtægten. Uddannelsen tager 2 år og er SU-berettiget. Uddannelsen er den faglige forudsætning for, at vi kan opfylde vores formål, nemlig at tilbyde undervisning i overensstemmelse med Helle Gotveds principper. Derfor dækker fonden et eventuelt underskud på uddannelsen.

Udlejning af lokaler er en fast post i regnskabet, idet det er blevet kendt, at Fonden Gotvedinstituttet råder over lokaler med en kvalitet, der ligger et godt stykke over middel.

### Fondsledelse

Gotvedinstituttet ledes af en bestyrelse med 7 medlemmer. James Høpner er formand. Bestyrelsens sammensætning er som følger:

Navn	James Høpner
Rolle	Formand for bestyrelsen
Stilling	Efteruddannelseschef, Praktiserende Lægers Organisation
Indtrådt i bestyrelsen	29. oktober 2014
Ledelseshverv	Ingen

Afhængig / uafhængig	Uafhængig
Kompetencer	Ledelse, økonomistyring
Årligt vederlag	Intet

Navn	Jens Rasmussen
Rolle	Næstformand for bestyrelsen
Stilling	Systemudvikler
Indtrådt i bestyrelsen	30. oktober 2012
Ledelseshverv	Ingen

Afhængig / uafhængig	Uafhængig
Kompetencer	Økonomi, IT og administration
Årligt vederlag	Intet

Navn	Kjeld Michael Krarup
Rolle	Bestyrelsesmedlem
Stilling	Tidl. Undervisningsinspektør
Indtrådt i bestyrelsen	14. juni 2011
Ledelseshverv	Ingen

Afhængig / uafhængig	Uafhængig
Kompetencer	Ledelseserfaring
Årligt vederlag	Intet



## Ledelsesberetning

Navn	Christine Ingvarsten Paludan-Müller
Rolle	Bestyrelsesmedlem
Stilling	Projektchef i Nordea-fonden/sundhed og ernæring
Indtrådt i bestyrelsen	14. juni 2011
Ledelseshverv	Ingen
Afhængig / uafhængig	Uafhængig
Kompetencer	Viden om sundhed, forskning og økonomi, projektledelse
Årligt vederlag	Intet
Navn	Jeanette Susanne Emme
Rolle	Bestyrelsesmedlem
Stilling	Direktør for Artmedia og 4care
Indtrådt i bestyrelsen	3. maj 2017
Ledelseshverv	Ingen
Afhængig / uafhængig	Uafhængig
Kompetencer	Ledelseserfaring
Årligt vederlag	Intet
Navn	Maria Stetter Rubin
Rolle	Bestyrelsesmedlem
Stilling	Udviklingskonsulent
Indtrådt i bestyrelsen	14. juni 2011
Ledelseshverv	Ingen
Afhængig / uafhængig	Uafhængig
Kompetencer	Ledelse, organisations-og strategiudvikling, kommunikation og fundraising
Årligt vederlag	Intet
Navn	Jette Lautrup Hjulmand
Rolle	Medarbejderrepræsentant
Stilling	Bevægelsespædagog
Indtrådt i bestyrelsen	29. oktober 2015
Ledelseshverv	Ingen
Afhængig / uafhængig	Afhængig
Kompetencer	Bevægelsespædagog
Årligt vederlag	Intet

Fonden har forholdt sig til anbefalingerne for god fondsledelse og følger ud fra bestyrelsens vurdering i alle væsentlige forhold disse. Fonden har udarbejdet lovpligtig redegørelse for god fondsledelse i skemaformat, der fremgår af hjemmesiden, jf. <http://www.gotved.dk/information/bestyrelse-og-vedtaegter/>.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Omsætningen i det forløbne år har været 4.630.239 kr., hvilket er 547.239 kr. højere end 2015/2016, og 137.224 kr. højere end budgetteret.

## Ledelsesberetning

Kontingentindtægterne har været lavere end forventet, mens flere andre indtægtskonti har klaret sig bedre end forventet. Det er især udlejning, uddannelsen og eksterne honorarindtægter, der har givet større indtægt.

Der er 3 udgiftsposter, der er de væsentligste årsager til at året ender med et mindre overskud end forventet. Flere og flere kolleger benytter sig af bruttolønsordningen, hvilket er med til at sikre en konstant faglig opdatering af undervisningen. Gotvedinstituttet betaler for efteruddannelse og trækker beløbet fra lønnen over 12 måneder. Efter budgettet blev godkendt, valgte bestyrelsen at ansætte en kommunikationsmedarbejder, først i løntilskud, og siden i en 21 timers stilling. Det er de væsentligste grunde til at personaleomkostningerne ca. 336.820 kr. højere. Udgiften til ekstern bogføring blev 136.450 kr. højere end budgetteret, hvilket er den væsentligste årsag til at administrationsomkostningerne er 98.621 kr. højere end budgetteret.

Bestyrelse og ledelse har sat sig det mål at få 200 flere deltagere på gymnastikholdene, og få 25 kvalificerede ansøgere til uddannelsen inden 1. juli 2019. Med ansættelsen af kommunikationsmedarbejderen har instituttet målrettet markedsføringen, og forventer dermed at få betalt gælden på kassekrediten af til den tid, så instituttet er klar til at betale afdrag på kreditforeningslånet fra og med september 2019. I indeværende år budgetteres med et overskud på 422.000 kr.

Cykelskur, redskabsrum og plankeværk er blevet renoveret, og fremstår nu som nyt. Dermed er den sidste del af instituttets bygninger renoverede. Kulturstyrelsen har godkendt arkitekt Leif Hansens renoveringsplan, så instituttet nu har en plan at gå frem efter.

For at imødekomme de stigende udgifter har bestyrelsen vedtaget at lade det månedlige kontingent stige på gymnastikholdene med 5 kr. på 45 min. – hold og 10 kr. på de øvrige.

### **Usikkerhed vedrørende indregning og måling**

Der er ingen usikkerhed ved indregningen og målingen af regnskabets poster.

### **Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling**

Årsrapporten har ikke været påvirket af usædvanlige forhold.

### **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		4.630.239	4.083
Andre driftsindtægter		347.234	83
Andre eksterne omkostninger		<u>(1.197.414)</u>	<u>(979)</u>
<b>Bruttoresultat</b>		<b>3.780.059</b>	<b>3.187</b>
Personaleomkostninger	1	(3.218.820)	(2.882)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(38.727)</u>	<u>(39)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>522.512</b>	<b>266</b>
Andre finansielle indtægter		6.774	11
Andre finansielle omkostninger		<u>(386.837)</u>	<u>(428)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>142.449</b>	<b>(151)</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>142.449</u>	<u>(151)</u>
		<b>142.449</b>	<b>(151)</b>

**Balance pr. 30.06.2017**

	<b>Note</b>	<b>2016/17</b> <b>kr.</b>	<b>2015/16</b> <b>kr.</b>
Grunde og bygninger		20.127.925	20.128
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		48.411	87
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>3</b>	<b>20.176.336</b>	<b>20.215</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		377.672	378
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>4</b>	<b>377.672</b>	<b>378</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>20.554.008</b>	<b>20.593</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		108.254	22
Periodeafgrænsningsposter		6.220	25
<b>Tilgodehavender</b>		<b>114.474</b>	<b>47</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>345.081</b>	<b>44</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>459.555</b>	<b>91</b>
<b>Aktiver</b>		<b>21.013.563</b>	<b>20.684</b>

**Balance pr. 30.06.2017**

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	5	300.000	300
Øvrige reserver		10.507.657	10.508
Overført overskud eller underskud		(132.013)	(274)
<b>Egenkapital</b>		<b><u>10.675.644</u></b>	<b><u>10.534</u></b>
Gæld til realkreditinstitutter		8.056.059	8.044
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve		32.487	88
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>6</b>	<b><u>8.088.546</u></b>	<b><u>8.132</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	55.859	56
Bankgæld		0	336
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.463.994	1.265
Leverandører af varer og tjenesteydelser		17.232	8
Anden gæld		710.463	352
Periodeafgrænsningsposter		1.825	1
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>2.249.373</u></b>	<b><u>2.018</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>10.337.919</u></b>	<b><u>10.150</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>21.013.563</u></b>	<b><u>20.684</u></b>
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

**Egenkapitaloppgørelse for 2016/17**

	<b>Virksomheds- kapital kr.</b>	<b>Øvrige reserver kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	300.000	10.507.657	(274.462)	10.533.195
Årets resultat	0	0	142.449	142.449
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>300.000</b>	<b>10.507.657</b>	<b>(132.013)</b>	<b>10.675.644</b>

## Noter

	<b>2016/17</b>	<b>2015/16</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	2.997.060	2.619
Andre omkostninger til social sikring	49.461	43
Andre personaleomkostninger	172.299	220
	<b>3.218.820</b>	<b>2.882</b>
	<b>2016/17</b>	<b>2015/16</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	38.727	39
	<b>38.727</b>	<b>39</b>
	<b>Grunde og bygninger</b>	<b>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	25.439.024	568.542
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>25.439.024</b>	<b>568.542</b>
Af- og nedskrivninger primo	(5.311.099)	(481.404)
Årets afskrivninger	0	(38.727)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(5.311.099)</b>	<b>(520.131)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>20.127.925</b>	<b>48.411</b>

Den offentlige ejendomsværdi for 2016 udgør 10.100.000 kr.

#### 4. Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter værdipapirer optaget til anskaffelsessum pr. 30. juni 2017. Kursværdien udgør 355 t.kr. pr. 30. juni 2017. Af værdipapirerne er værdipapirer med kursværdi på 337 t.kr. stillet til sikkerhed for engagement med bankforbindelsen.

#### 5. Virksomhedskapital

Øvrige reserver præsenteret under egenkapitalen vedrører modtagne gaver til istandsættelse og forbedringer af ejendommen.

## Noter

	<b>Forfald inden for 12 måneder 2016/17 kr.</b>	<b>Forfald inden for 12 måneder 2015/16 kr.</b>	<b>Forfald efter 12 måneder 2016/17 kr.</b>
<b>6. Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Gæld til realkreditinstitutter	0	0	8.056.059
Konvertible og udbyttegivende gældsbreve	55.859	56	32.487
	<b>55.859</b>	<b>56</b>	<b>8.088.546</b>

Den nominelle gæld til realkreditinstitutter udgør 8.320 t.kr. pr. 30. juni 2017.

### 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med realkreditinstitut er der tinglyst pantsikkerhed i ejendommen. Herudover er der tinglyst ejerpantebrev på nom. 500 t.kr. til sikkerhed for bankforbindelsen.



## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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 fonden, 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 fonden, 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

#### Kursusgebyrer

Kursusgebyrer for undervisning indregnes i resultatopgørelsen i takt med gennemførelse af undervisningen. Forudbetalte kursusgebyrer indgår i balancen.

#### Andre driftsindtægter

#### Gaver

Gaver til byggeri indgår i fondens egenkapital. Gaver til drift indregnes i resultatopgørelsen.

#### Andre eksterne omkostninger

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

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til fondens personale.

#### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og renteindtægter.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tilgang af forbedringer og fradrag af af- og nedskrivninger. Forbedringsomkostninger, som er dækket af donationer og tilskud, tillægges ejendommens værdi efter fradrag af donationer og tilskud, der indtægtsføres på egenkapitalen.

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af afskrivninger.

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

Bygning	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Afskrivningsgrundlaget på bygningen opgøres som kostpris med fradrag af skønnet scrapværdi.

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under anlægsaktiver omfatter børsnoterede investeringsforeninger, der måles til anskaffelsessum.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel 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.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### 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 finansiell omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Andre finansielle forpligtelser**

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

### **Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kursister omfatter beløb, der er modtaget fra kursister forud for tidspunktet for afholdelse af gymnastikhold eller kursus.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.