

Den Selvejende institution Assens Hallen

CVR-nummer 28 57 33 40

Internt årsregnskab 2016

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors reviewerklæring	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Aktiver	7
Passiver	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	21

Selskabsoplysninger

Institutionen

Den Selvejende institution Assens Hallen
Edderupvej 1, Assens
9550 Mariager

Telefon:	+45 22 48 36 87
Hjemmeside:	www.AssensHallen.dk
E-mail:	HalBestyrer@AssensHallen.dk
Hjemstedskommune:	Mariagerfjord Kommune
CVR-nummer:	28 57 33 40
Regnskabsperiode:	1. januar 2016 - 31. december 2016

Bestyrelse

Ole Mousten, formand
Torben Larsen, næstformand
Pia Bylov Platz, kasserer
Peter Krogh Olsen
Kristian Rask

Centerleder

Steen Quist Jensen

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland
Storegade 54, Assens
9550 Mariager

Østjyds Bank
Østergade 6 – 8
9550 Mariager

Revisor

Dansk Revision Mariagerfjord
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Aalborgvej 51
9560 Hadsund

Kontaktpersoner:
Michael Carstens

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt Internt årsregnskab for 2016.

Det interne årsregnskab aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme.

Det er vor opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

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

Assens, 23. marts 2017

Bestyrelsen:



Ole Moustén

Formand



Peter Krogh Olsen



Torben Larsen



Kristian Rask



Pia Bylov Platz

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til bestyrelsen i Den Selvejende institution Assens Hallen

Vi har udført review af det interne årsregnskab for Den Selvejende institution Assens Hallen for perioden 1. januar 2016 - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Ledelsens ansvar for det interne regnskab

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af det interne årsregnskab i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet om anvendt regnskabspraksis. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et internt årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om det interne årsregnskab. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af et perioderegnskab udført af selskabets uafhængige revisor og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af et perioderegnskab udført af selskabets uafhængige revisor er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om det interne årsregnskab.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at det interne årsregnskab ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

Hadsund, 23. marts 2017

Dansk Revision Mariagerfjord

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Michael Carstens

Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Institutionens væsentligste aktiviteter

Institutionens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at forestå driften af Assens Hallen, således at institutionen udlejer, vedligeholder og administrerer hallens faciliteter til fritids- og forsamlingsaktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Institutionen har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af institutionens forhold væsentligt.

Note	Resultatopgørelse	2016 DKK	2015 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	946.363	953
2	Andre driftsindtægter	45.175	43
3	Vareforbrug	-55.037	-36
4	Dækningsbidrag	936.501	959
5	Salgsfremmende omkostninger	-13.070	-12
6	Driftsmiddelomkostninger	-7.636	-6
7	Lokaleomkostninger	-251.179	-204
8	Administrationsomkostninger	-81.891	-44
9	Personaleomkostninger	-558.485	-532
10	Indtjeningsbidrag	24.240	161
11	Afskrivninger, anlægsaktiver	-193.474	-226
12	Resultat før finansielle poster	-169.234	-65
13	Finansielle indtægter	251	0
14	Finansielle omkostninger	-703	-1
15	Årets resultat	-169.686	-66
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-169.686	-66
	Resultatdisponering i alt	-169.686	-66

Note	Balance	2016 DKK	2015 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
16	Grunde og bygninger	7.437.480	7.612
17	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	50.477	69
	Materielle anlægsaktiver	7.487.957	7.681
	Anlægsaktiver i alt	7.487.957	7.681
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.563	9
	Periodeafgrænsningsposter	4.493	4
	Tilgodehavender	14.056	13
18	Likvide beholdninger	227.817	303
	Omsætningsaktiver i alt	241.872	316
	Aktiver i alt	7.729.829	7.998

Note	Balance	2016 DKK	2015 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Virksomhedskapital	7.102.607	7.168
	Overført resultat	-169.686	-66
19	Egenkapital i alt	6.932.922	7.103
20	Andre pengekreditorer	577.785	674
	Langfristede gældsforpligtelser	577.785	674
	Ansvarlig lånekapital	96.293	96
21	Leverandører af varer og tjenesteydelser	43.422	0
22	Skyldig moms	1.136	14
23	Anden gæld	78.270	111
	Kortfristede gældsforpligtelser	219.122	221
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	796.907	895
	Passiver i alt	7.729.829	7.998
24	Eventualforpligtelser		
25	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Kommunalt driftstilskud	75.013	50
Halleje foreningen (folkeoplysning)	382.348	410
Halleje forening (øvrige)	7.540	15
Halleje skoler	315.000	321
Halleje øvrige	27.270	46
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	807.171	843
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Salg Cafeteria	80.236	67
Halleje øvrige	33.000	42
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	113.236	109
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Halleje forening (øvrige)	6.000	0
Halleje øvrige	19.956	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	25.956	0
Nettoomsætning i alt	946.363	953
2 Andre driftsindtægter		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Medlemsbidrag	6.675	8
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	6.675	8
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Reklame	38.500	35
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	38.500	35
Andre driftsindtægter i alt	45.175	43
3 Vareforbrug		
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Varekøb	55.037	36
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	55.037	36
Vareforbrug i alt	55.037	36

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
4 Dækningsbidrag		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Nettoomsætning	807.171	843
Andre driftsindtægter	6.675	8
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	813.846	851
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Nettoomsætning	113.236	109
Vareforbrug	-55.037	-36
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	58.199	73
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Nettoomsætning	25.956	0
Andre driftsindtægter	38.500	35
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	64.456	35
Dækningsbidrag i alt	936.501	959
5 Salgsfremmende omkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Gaver og blomster	2.331	0
Mødeudgifter	2.881	8
Annoncer	5.156	3
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	10.368	11
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Gaver og blomster	525	0
Mødeudgifter	649	1
Annoncer	1.161	0
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	2.334	1
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Gaver og blomster	83	0
Mødeudgifter	102	0
Annoncer	183	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	368	0
Salgsfremmende omkostninger i alt	13.070	12

Noter	2016 DKK	2015 1.000 DKK
6 Driftsmiddelomkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Småanskaffelser	6.021	5
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	6.021	5
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Småanskaffelser	1.400	1
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	1.400	1
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Småanskaffelser	215	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	215	0
Driftsmiddelomkostninger i alt	7.636	6

	2016	2015
Noter	DKK	1.000 DKK
7 Lokaleomkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Forsikringer	16.986	30
Ejendomsskatter	5.560	0
Varme	76.201	61
Vand	3.464	5
El	19.775	-31
Vedligeholdelse	54.689	66
Renovation/vandafledning	18.662	26
Rengøringsmidler	12.297	18
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	207.634	174
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Forsikringer	3.824	4
Ejendomsskatter	1.252	0
Varme	17.155	8
Vand	780	1
El	4.452	-4
Vedligeholdelse	1.773	9
Renovation/vandafledning	4.202	3
Rengøringsmidler	2.768	2
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	36.205	22
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Forsikringer	602	1
Ejendomsskatter	197	0
Varme	2.701	3
Vand	123	0
El	701	-1
Vedligeholdelse	1.918	3
Renovation/vandafledning	662	1
Rengøringsmidler	436	1
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	7.340	7
Lokaleomkostninger i alt	251.179	204

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
8 Administrationsomkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Kontorartikler	968	7
Webfinance	2.963	0
EDB-omkostninger	4.336	-8
Telefonomkostninger	6.712	13
Porto	1.001	0
Revisorhonorar	10.908	19
Revisorhonorar, sidste år	21.617	0
Forsikringer	15.864	7
Kontingenter	594	0
Kassedifferencer	0	0
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	64.963	38
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Kontorartikler	218	1
Webfinance	667	0
EDB-omkostninger	976	-1
Telefonomkostninger	1.511	2
Porto	225	0
Revisorhonorar	2.456	2
Revisorhonorar, sidste år	4.867	0
Forsikringer	3.572	1
Kontingenter	134	0
Kassedifferencer	0	0
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	14.625	5
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Kontorartikler	34	0
Webfinance	105	0
EDB-omkostninger	154	0
Telefonomkostninger	238	1
Porto	36	0
Revisorhonorar	387	1
Revisorhonorar, sidste år	766	0
Forsikringer	562	0
Kontingenter	21	0
Kassedifferencer	0	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	2.303	2
Administrationsomkostninger i alt	81.891	44

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
9 Personaleomkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Lønninger	354.717	385
Regulering af feriepengeforpligtelse	2.235	0
Løn og gager	<u>356.952</u>	<u>385</u>
Pensionsafregning	47.620	50
Pensioner	<u>47.620</u>	<u>50</u>
Arbejdsskadeforsikring	3.909	4
ATP mv.	3.149	5
Bidrag til barselsfond	1.503	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>8.561</u>	<u>9</u>
Skattefrie godtgørelser	3.381	0
Arbejdstøj	4.135	6
Fremmed arbejde	19.394	0
Databehandling løn	2.994	4
Øvrige personaleomkostninger	<u>29.904</u>	<u>10</u>
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	<u>443.036</u>	<u>455</u>
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Lønninger	79.858	50
Regulering af feriepengeforpligtelse	503	0
Løn og gager	<u>80.362</u>	<u>50</u>
Pensionsafregning	10.721	6
Pensioner	<u>10.721</u>	<u>6</u>
Arbejdsskadeforsikring	880	1
ATP mv.	709	1
Bidrag til barselsfond	338	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>1.927</u>	<u>1</u>
Skattefrie godtgørelser	761	0
Arbejdstøj	931	1
Fremmed arbejde	4.366	0
Databehandling løn	674	1
Øvrige personaleomkostninger	<u>6.732</u>	<u>1</u>
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	<u>99.742</u>	<u>59</u>
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Lønninger	12.575	16
Regulering af feriepengeforpligtelse	79	0
Løn og gager	<u>12.654</u>	<u>16</u>

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
Pensionsafregning	1.688	2
Pensioner	1.688	2
Arbejdsskadeforsikring	139	0
ATP mv.	112	0
Bidrag til barselsfond	53	0
Andre omkostninger til social sikring	304	0
Skattefrie godtgørelser	120	0
Arbejdstøj	147	0
Fremmed arbejde	688	0
Databehandling løn	106	0
Øvrige personaleomkostninger	1.060	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	15.706	19
Personaleomkostninger i alt	558.485	532
10 Indtjeningsbidrag		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Dækningsbidrag	813.846	851
Salgsfremmende omkostninger	-10.368	-11
Driftsmiddelomkostninger	-6.021	-5
Lokaleomkostninger	-207.634	-174
Administrationsomkostninger	-64.963	-38
Personaleomkostninger	-443.036	-455
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	81.823	169
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria	2016	2015
Dækningsbidrag	58.199	73
Salgsfremmende omkostninger	-2.334	-1
Driftsmiddelomkostninger	-1.400	-1
Lokaleomkostninger	-36.205	-22
Administrationsomkostninger	-14.625	-5
Personaleomkostninger	-99.742	-59
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	-96.108	-15
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller	2016	2015
Dækningsbidrag	64.456	35
Salgsfremmende omkostninger	-368	0
Driftsmiddelomkostninger	-215	0
Lokaleomkostninger	-7.340	-7
Administrationsomkostninger	-2.303	-2
Personaleomkostninger	-15.706	-19
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	38.524	7
Indtjeningsbidrag i alt	24.240	161

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
11 Afskrivninger, anlægsaktiver		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Bygninger	138.474	203
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	15.006	23
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	153.480	226
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Bygninger	31.175	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.378	0
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	34.553	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Bygninger	4.909	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	532	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	5.441	0
Afskrivninger, anlægsaktiver i alt	193.474	226
12 Resultat før finansielle poster		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
	-71.656	-57
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	-71.656	-57
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
	-130.661	-15
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	-130.661	-15
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
	33.083	7
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	33.083	7
Resultat før finansielle poster i alt	-169.234	-65

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
13		
Finansielle indtægter		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Renteindtægter, pengeinstitutter	199	0
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	199	0
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Renteindtægter, pengeinstitutter	45	0
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	45	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Renteindtægter, pengeinstitutter	7	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	7	0
Finansielle indtægter i alt	251	0
14		
Finansielle omkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Gebyrer	557	1
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	557	1
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Gebyrer	125	0
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	125	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Gebyrer	20	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	20	0
Finansielle omkostninger i alt	703	1

Noter	2016	2015	
	DKK	1.000 DKK	
15	Årets resultat		
	Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
	Resultat før finansielle poster	-71.656	-57
	Finansielle indtægter	199	0
	Finansielle omkostninger	-557	-1
	Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	-72.014	-58
	Kommercielleaktiviteter, Cafeteria	2016	2015
	Resultat før finansielle poster	-130.661	-15
	Finansielle indtægter	45	0
	Finansielle omkostninger	-125	0
	Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	-130.742	-15
	Kommercielleaktiviteter, Sportshaller	2016	2015
	Resultat før finansielle poster	33.083	7
	Finansielle indtægter	7	0
	Finansielle omkostninger	-20	0
	Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	33.071	7
	Årets resultat i alt	-169.686	-66
16	Grunde og bygninger		
	Kostpris 1. januar	8.727.882	8.728
	Kostpris 31. december	8.727.882	8.728
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.115.844	-912
	Årets af- og nedskrivninger	-174.558	-203
	Afskrivninger 31. december	-1.290.402	-1.116
	Grunde og bygninger i alt	7.437.480	7.612
17	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
	Kostpris 1. januar	113.494	113
	Kostpris 31. december	113.494	113
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-44.101	-21
	Årets af- og nedskrivninger	-18.916	-23
	Afskrivninger 31. december	-63.017	-44
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	50.477	69

Noter	2016	2015	
	DKK	1.000 DKK	
18 Likvide beholdninger			
Kasse - Cafeteria	1.500	2	
Østjydsk Bank - Hallen	53.893	157	
Sparekassen Kronjylland - Cafeteria	36.761	8	
Sparekassen Kronjylland - Hallen	135.662	136	
Likvide beholdninger i alt	227.817	303	
19 Egenkapital	Virksom-	Overført	I alt
	hedskapi-	resultat	
	tal		
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Saldo primo	7.103	0	7.103
Årets resultat	0	-170	-170
Egenkapital ultimo	7.103	-170	6.933
20 Andre pengekreditorer			
MFK - Lånekonto	674.078	770	
Overført til kortfristet gæld	-96.293	-96	
Andre pengekreditorer i alt	577.785	674	
21 Leverandører af varer og tjenesteydelser			
Leverandører af varer	29.672	0	
Revisorhonorar	13.750	0	
Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	43.422	0	
22 Skyldig moms			
Skyldig moms, primo	13.524	0	
Udgående moms	28.309	32	
Indgående moms	-14.109	-17	
Afregnet moms	-26.588	-1	
Skyldig moms i alt	1.136	14	

Noter	2016	2015
	DKK	1.000 DKK
23 Anden gæld		
Skyldig A-skat mv.	27.881	30
Skyldig ATP	852	1
Skyldige feriepenge	0	0
Afsat skyldige feriepengeforpligtelser	49.537	47
Modtaget forudbetaling	0	9
Rest låneydelse MFK	0	25
Anden gæld i alt	78.270	111

24 Eventualforpligtelser

Ingen.

25 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 2.000, der giver pant i grunde og bygninger, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2016 udgør TDKK 7.437.

Anvendt regnskabspraksis

Internt årsregnskab for 2016 er opstillet til institutionens interne brug og således ikke fuldt ud efter reglerne i årsregnskabsloven, idet resultatopgørelsen er opstillet efter dækningsbidragsmetoden. Det interne årsregnskab udarbejdes efter samme regnskabsprincipper som institutionens årsregnskab. De to regnskaber udviser samme resultat for regnskabsåret og samme egenkapital på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis beskrives i institutions årsregnskab for året således:

Generelt

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

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

Der skal fremover foretages årlig revurdering af restværdier på materielle aktiver. Institutionen har ingen væsentlige restværdier på materielle aktiver. Ændringen foretages i henhold til overgangsbekendtgørelsens § 4 alene med fremadrettet virkning som en ændring af regnskabsmæssigt skøn og har ingen effekt for egenkapitalen. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal for tidligere år.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regskabsposter af sekundær karakter i forhold til institutionens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til institutionens personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger samt amortisering af lån m.v.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet 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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.