

**FONDEN FOR IDRÆTSCENTER JAMMERBUGT**

**BRØNDUMVEJ 14-16, 9690 FJERRITSLEV**

**INTERN ÅRSRAPPORT**

**1. JANUAR – 31. DECEMBER 2020**

**CVR-NR. 40 70 37 13**

**OVERNATNING · SPORTSHALLER · SVØMMEHAL · MØDELOKALER · TRÆNINGSLEJRE · KUNSTGRÆSBANE**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

|   | <b>Side</b> |
|---|-------------|
| <b>Fondsoplysninger</b>                         |             |
| Fondsoplysninger .....                          | 2           |
| <b>Erklæringer</b>                              |             |
| Ledelsespåtegning .....                         | 3           |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 4-6         |
| <b>Ledelsesberetning</b>                        |             |
| Ledelsesberetning .....                         | 7-9         |
| <b>Årsregnskab 1. januar – 31. december</b>     |             |
| Resultatopgørelse.....                          | 10          |
| Balance .....                                   | 11-12       |
| Egenkapitalopgørelse .....                      | 13          |
| Pengestrømsopgørelse .....                      | 14          |
| Noter .....                                     | 15-19       |
| Anvendt regnskabspraksis.....                   | 20-23       |

**FONDSOPLYSNINGER**

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>Fonden</b>     | Fonden for Idrætscenter Jammerbugt<br>Brøndumvej 14-16<br>9690 Fjerritslev<br><br>CVR-nr.: 40 70 37 13<br>Stiftet: 14. december 1989<br>Hjemsted: Jammerbugt<br>Regnskabsår: 1. januar – 31. december     |
| <b>Bestyrelse</b> | Carsten Sørensen, formand<br>Alex Juel Mathiasen, næstformand<br>Anne-Marie Søndergaard Holm<br>Lars Gyldenløve Lyebalk<br>Henrik Jensen<br>René Hørup Rosenkrans Mogensen<br>Knud Erik Mosgaard Andersen |
| <b>Direktion</b>  | Søren Konnerup  |
| <b>Revision</b>   | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Torvet 10<br>9700 Brønderslev   |
| <b>Bank</b>       | Jutlander Bank<br>Østergade 11-13<br>9690 Fjerritslev   |
| <b>Advokat</b>    | STORM advokatfirma<br>Østergade 15, 2. sal<br>9690 Fjerritslev  |

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelse og ledelsen har dags dato behandlet og godkendt den interne årsrapport for 1. januar - 31. december 2020 for Fonden for Idrætscenter Jammerbugt.

Den interne årsrapport aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

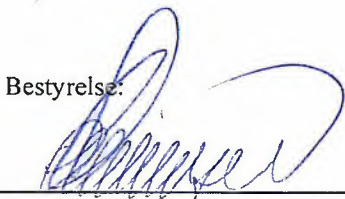
Fjerritslev, den 22. marts 2021

Direktion:



Søren Konnerup

Bestyrelse:



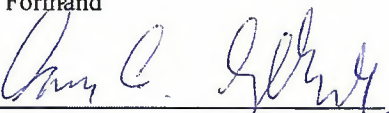
Carsten Sørensen  
Formand



Alex Juel Mathiasen  
Næstformand



Anne-Marie Søndergaard Holm



Lars Gyldenløve Lyebæk



Henrik Jensen



René Hørup Rosenkrans  
Mogens



Knud Erik Møsgaard Andersen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til ledelsen i Fonden for Idrætscenter Jammerbugt*

#### **Konklusion**

Vi har revideret det interne årsregnskab for Fonden for Idrætscenter Jammerbugt for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Det interne årsregnskab udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 det interne årsregnskab”. Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for det interne årsregnskab**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et internt 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 internt årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 det interne årsregnskab, 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 det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab, herunder noteoplysningerne, samt om det interne årsregnskab 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 det interne årsregnskab omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af det interne årsregnskab er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med det interne årsregnskab eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

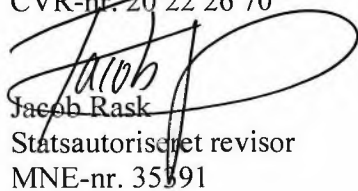
Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Brønderslev, den 22. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

  
Jacob Rask  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. 35591

## LEDELSESBERETNING

### Fondens hovedaktiviteter

Fondens væsentligste aktivitet er at drive haller, motionscenter og andre fritidsanlæg, hvor der kan udøves idræt samt overnatningsmuligheder for træningslejre, lejrskoler og turister.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Det er ledelsens opfattelse, at alle væsentlige oplysninger til bedømmelse af fondens økonomiske stilling og årets resultat fremgår af årsrapporten samt denne beretning.

Der er for indkomståret 2020 opnået et resultat på 90 tkr., som er mindre end det budgetterede resultat på 154 tkr. I resultatet indgår Jammerbugt Kommunes tilskud og skolebetaling. Denne aftale er udmeldt for året 2020 og ikke som tidligere for 3 år.

Covid-19 har i den grad været udfordrende for aktiviteterne. En større mængde aflysninger af grupper har sat sit præg på året. Ligeledes er indtægter fra Motionscenteret, grundet lukninger, faldet drastisk. Samtidig har vores norske samarbejdspartner heller ikke kunne levere det antal kunder, som de plejer.

Det økonomiske udbytte af forpagtningsaftalen af køkkenet har ligeledes ikke givet det forventede afkast, grundet de mange aflysninger grundet Covid-19.

Derfor har vi fra første nedlukning i marts måned 2020 haft fokus på at holde igen på omkostningerne samt eftersøge de indtægtsmuligheder, der kunne findes. Sommerperioden blev derfor et vigtigt område, hvor vi stort set fordoblede antallet af gæster i forhold til 2019. En kombination af mådehold, kompensationsordninger samt en god sommerperiode har gjort, at vi trods alt kommer ud med et overskud for året.

Covid-19 har også sat sit præg på de mange daglige idrætsbrugere (Fjerritslev Skole og foreningerne), som i flere omgange har måttet aflyse deres timer/aktiviteter. Trods dette, har Jammerbugt Kommune fastholdt betalingen for de reservede timer, hvilket også har medvirket til en positiv bundlinje. Ligeledes har Jammerbugt Kommune lavet en mindre forøgelse af driftstilskuddet. Jammerbugt Kommunes tilskud er nødvendig for at sikre idrætshaller og svømmehal den nødvendige indtægt, på grund af kommunens fastlagte timebetaling fra idrætsklubberne. Idrætscenter Jammerbugt er af kommunen pålagt at følge KL's takster for idrætshaller.

Der har i regnskabsåret været afholdt omkostninger til vedligeholdelse og nyanskaffelser på 851 kr., hvilket er 173 kr. mindre end i 2019.

På baggrund af ovenstående må årsresultatet betragtes som særdeles tilfredsstillende.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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



## LEDELSESBERETNING

### Forventninger til fremtiden

Det forventes, at overnatningstallet på Hostel i 2021 vil være på 9.000 overnatninger. Dette er en stigning på 1.500 overnatninger i forhold til 7.531 overnatninger i 2020. Vi forventer, at der omkring slutningen af juni måned vil kunne ske en fuld åbning af samfundet igen, og der derved vil ske en normalisering af vores daglige drift.

MEN med erfaringerne fra 2020 in mente, er vi fuldt ud klar over, at der kan opstå sundhedsmæssige situationer, som vil kræve tiltag, der vil kunne påvirke vores resultat.

Trods udfordringerne med Covid-19 forventer vi, at 2021 for alvor bliver startskuddet til vores store renoverings- og ombygningsprojekt. Vi forventer, at 1. halvår 2021 vil gå med at lave udbudsmateriale samt afholde licitationer. Vi forventer derfor opstart i slutningen af 3. kvartal 2021, og forventer ikke renovering/nybyggeri vil påvirke driften for 2021.

Fra Jammerbugt Kommune er der bevilget tilskud på 20 mio.kr. til renovering af Idrætscenteret, fordelt på 5 mio.kr. i 2021 og 15 mio.kr. i 2022. Ligeledes er der bevilget låneadgang til Kommunekredit til afdækning af udgift til energimæssige forbedringer af bygningsmassen. Beløbene forventes forøget med låneoptag samt støtte fra fonde. Projektet forventes at være afsluttet ved udgangen af 4. kvartal 2022. Vi tror på, at projektet i den grad kan være med til at opdatere den nuværende bygningsmasse og samtidig fremtidssikre Idrætscenteret.

I forbindelse med renoveringen/udvidelsen vil der ske en forøgelse af vores låneportefølje. Derfor skal vi allerede nu og fremover have fokus på en forøgelse af de kommercielle aktiviteter, så vi til stadighed kan drifte Idrætscenteret på fornuftig vis.

Daglig ledelse og bestyrelse forventer, at trods fravær af gæster/grupper i store dele af 1. halvår (grundet Covid-19), vil sommerperioden og gæster/grupper i 2. halvår, samt fortsat stram økonomisk styring, kunne sikre et mindre positivt resultat.

## **LEDELSESBERETNING**

### **Redegørelse for uddelingspolitik**

#### **Lovpligtig redegørelse for fondens uddelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b**

Ifølge vedtægterne har fonden til formål at drive haller, vandrerhjem og andre fritidsanlæg, hvor der kan udøves idræt - i såvel ejede som lejede lokaler - samt at arrangere folkelige og kulturelle møder, sammenkomster, udstillinger og lignende. Til varetagelse af dette formål må der i institutionens navn drives virksomhed, der af bestyrelsen skønnes foreneligt med varetagelsen af institutionens formål.

Fonden foretager ikke uddelinger, idet et eventuelt overskud ifølge fondens vedtægter alene kan anvendes til opfyldelse af fondens formål efter bestyrelsens beslutning.

### **Redegørelse for god fondsledelse mv.**

#### **Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77a**

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse. I det følgende redegøres for, at fonden følger anbefalingerne. Der henvises endvidere til fondens hjemmeside, hvor bestyrelsen har valgt at offentliggøre skemaet omkring redegørelse for god fondsledelse. Fondens har valgt at vise enkelte hovedpunkter nedenfor.

#### **Åbenhed og kommunikation**

Fonden følger anbefalingen.

#### **Bestyrelsens opgaver og ansvar**

Fonden følger anbefalingerne, der henvises til fondens hjemmeside, hvor der er oplysninger omkring bestyrelsen, og dennes kompetencer m.v. er oplyst.

#### **Ledelsens vederlag**

Fonden følger anbefalingerne.

#### **Bestyrelsen**

Bestyrelsen består af 7 medlemmer og er ifølge vedtægterne selvsupplerende, hvad angår 3 af medlemmerne. De sidste 4 vælges på repræsentantskabsmødet af repræsentanter for brugere af fondens haller og fritidsanlæg. Rekruttering til fondens bestyrelse sker med henblik på at sikre, at bestyrelsen repræsenterer et bredt spekter af de kompetencer, den skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen. Ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages der hensyn til mangfoldighed i henseende til køn, alder, erhvervs erfaring m.v. Bestyrelsesmedlemmer udpeges for en periode på 4 år ad gangen for medlemmer, der er selvsupplerende. Bestyrelsesmedlemmer valgt på repræsentantskabsmødet udpeges for en periode på 2 år ad gangen. Aldersgrænsen er 65 år.

Fondens bestyrelse har, i takt med omverdenens interesse herfor, arbejdet med at sikre øget åbenhed og transparens om fondens forhold, bl.a. via en udbygget hjemmeside. Her kan skemaet for bestyrelsens redegørelse af samtlige 16 anbefalinger til god fondsledelse indhentes. De 16 anbefalinger omhandler emner som kommunikation, strategi, bestyrelsens sammensætning og kompetencer, evaluering af arbejdet i bestyrelsen og direktionen samt ledelsens vederlag.

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse.

Der henvises til følgende hjemmeside:

[http://www.idrætscenterjammerbugt.dk/images/pdf/god\\_fondsledelse.pdf](http://www.idrætscenterjammerbugt.dk/images/pdf/god_fondsledelse.pdf)

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

|                                  | Note | 2020             | 2019             |
|----------------------------------|------|------------------|------------------|
| Nettoomsætning                   |      | 4.571.883        | 6.766.507        |
| Andre driftsindtægter            |      | 2.381.356        | 1.632.098        |
| <b>Omsætning i alt</b>           |      | <b>6.953.239</b> | <b>8.398.605</b> |
| Vareforbrug                      |      | 721.356          | 1.774.067        |
| Andre eksterne omkostninger      |      | 2.393.470        | 2.752.579        |
| Personaleomkostninger            |      | 2.906.857        | 2.925.903        |
| Af- og nedskrivninger            |      | 573.236          | 501.231          |
| <b>Resultat af ordinær drift</b> | 1    | <b>358.320</b>   | <b>444.825</b>   |
| Finansielle indtægter            | 2    | 10               | 0                |
| Finansielle omkostninger         | 3    | 267.962          | 283.644          |
| <b>Resultat før skat</b>         |      | <b>90.368</b>    | <b>161.181</b>   |
| Skat af årets resultat           | 4    | 0                | 0                |
| <b>Årets resultat</b>            |      | <b>90.368</b>    | <b>161.181</b>   |
| <br><b>Resultatdisponering</b>   |      |                  |                  |
| Forslag til resultatdisponering  |      |                  |                  |
| Overført overskud                |      | 90.368           | 161.181          |
|                                  |      | <b>90.368</b>    | <b>161.181</b>   |

## Balance 31. december

### Aktiver

|   | Note | 2020              | 2019              |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger                     |      | 11.948.429        | 12.110.623        |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |      | 569.882           | 604.915           |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>         | 5    | <b>12.518.311</b> | <b>12.715.538</b> |
| <b>Anlægsaktiver</b>                    |      | <b>12.518.311</b> | <b>12.715.538</b> |
| <b>Varebeholdninger</b>                 |      | <b>11.038</b>     | <b>22.367</b>     |
| Tilgodehavender fra salg                |      | 146.585           | 178.702           |
| Andre tilgodehavender                   |      | 324.731           | 387.477           |
| Periodeafgrænsningsposter               |      | 116.072           | 115.413           |
| <b>Tilgodehavender</b>                  |      | <b>587.388</b>    | <b>681.592</b>    |
| <b>Likvide beholdninger</b>             |      | <b>228.569</b>    | <b>11.401</b>     |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                |      | <b>826.995</b>    | <b>715.360</b>    |
| <b>Aktiver</b>                          |      | <b>13.345.306</b> | <b>13.430.898</b> |

## Balance 31. december

### Passiver

|  | Note | 2020              | 2019              |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Fondskapital   |      | 2.920.000         | 2.920.000         |
| Overført resultat  |      | 2.554.553         | 2.464.185         |
| <b>Egenkapital</b>                                       |      | <b>5.474.553</b>  | <b>5.384.185</b>  |
| Gæld til realkreditinstitutter og pengeinstitutter       | 6    | 6.052.463         | 6.297.848         |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>                   |      | <b>6.052.463</b>  | <b>6.297.848</b>  |
| Realkreditinstitutter og pengeinstitutter                | 6    | 448.863           | 447.000           |
| Gæld til pengeinstitutter                                |      | 0                 | 76.982            |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser                 |      | 327.446           | 206.305           |
| Anden gæld   |      | 432.786           | 381.223           |
| Periodeafgrænsningsposter                                |      | 609.195           | 637.355           |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>                   |      | <b>1.818.290</b>  | <b>1.748.865</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                                |      | <b>7.870.753</b>  | <b>8.046.713</b>  |
| <b>Passiver</b>  |      | <b>13.345.306</b> | <b>13.430.898</b> |
| Eventualforpligtelser og øvrige økonomiske forpligtelser | 7    |                   |                   |
| Medarbejderforhold                                       | 8    |                   |                   |

## Egenkapitalopgørelse

|                           | Fonds-<br>kapital | Overført<br>overskud | I alt            |
|---------------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| Egenkapital primo         | 2.920.000         | 2.464.185            | 5.384.185        |
| Årets resultat            | 0                 | 90.368               | 90.368           |
| <b>Egenkapital ultimo</b> | <b>2.920.000</b>  | <b>2.554.553</b>     | <b>5.474.553</b> |

Der har ikke været ændringer i fondskapitalen indenfor de seneste 5 år.

## Pengestrømsopgørelse

|   | Note | 2020             | 2019             |
|---|------|------------------|------------------|
| Årets resultat  |      | 90.368           | 161.181          |
| Reguleringer  | 9    | 841.188          | 784.875          |
| Ændring i driftskapital                                     | 10   | 250.077          | 487.046          |
| <b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>        |      | <b>1.181.633</b> | <b>1.433.102</b> |
| Renteindbetalinger og lignende                              |      | 10               | 0                |
| Renteudbetalinger og lignende                               |      | -267.962         | -283.644         |
| <b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>                       |      | <b>913.681</b>   | <b>1.149.458</b> |
| Betalt fondsskat  |      | 0                | 0                |
| <b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>                     |      | <b>913.681</b>   | <b>1.149.458</b> |
| Køb af materielle anlægsaktiver                             |      | -376.009         | -688.133         |
| <b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>               |      | <b>-376.009</b>  | <b>-688.133</b>  |
| Optagelse/tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter |      | -213.522         | -208.095         |
| Optagelse/tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter     |      | -30.000          | -430.000         |
| <b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>              |      | <b>-243.522</b>  | <b>-638.095</b>  |
| <b>Ændring i likvider</b>                                   |      | <b>294.150</b>   | <b>-176.770</b>  |
| Likvider 1. januar  |      | -65.581          | 111.189          |
| <b>Likvider 31. december</b>                                |      | <b>228.569</b>   | <b>-65.581</b>   |
| Likvider specificeres således:                              |      |                  |                  |
| Kassekredit   |      | 0                | -76.982          |
| Likvide beholdninger  |      | 228.569          | 11.401           |
| <b>Likvider 31. december</b>                                |      | <b>228.569</b>   | <b>-65.581</b>   |

# Noter til årsrapporten

|   | Svømmehal/<br>Gymnastiksal |                  | Centerhal        |                  | Hav Herred hal   |                  | Kunstsportsbane |               | Haller i alt     |                  | Hostel           |                  | I alt            |                  | Budget           |      |  |
|---|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------|--|
|   | 2020                       | 2019             | 2020             | 2019             | 2020             | 2019             | 2020            | 2019          | 2020             | 2019             | 2020             | 2019             | 2020             | 2019             | 2020             | 2020 |  |
|   |                            |                  |                  |                  |                  |                  |                 |               |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |      |  |
| <b>1 Resultat af ordinær drift</b>      |                            |                  |                  |                  |                  |                  |                 |               |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |      |  |
| Idrætsklubber                           | 161.064                    | 203.699          | 306.016          | 291.334          | 352.315          | 332.600          | 50.720          | 52.240        | 870.115          | 879.873          | 870.115          | 879.873          | 879.873          | 879.873          | 887.700          |      |  |
| Motions- og klublokaler, samt redskaber |                            |                  | 597.620          | 877.450          | 53.000           | 53.000           |                 |               | 650.620          | 930.450          | 650.620          | 930.450          | 930.450          | 930.450          | 928.000          |      |  |
| Skoler                                  | 529.600                    | 529.600          | 313.600          | 313.600          | 235.200          | 235.200          |                 |               | 1.078.400        | 1.078.400        | 1.078.400        | 1.078.400        | 1.078.400        | 1.078.400        | 1.079.810        |      |  |
| Andre lejendtagter                      | 3.520                      | 480              | 10.978           | 124.255          | 4.450            | 58.776           |                 |               | 18.948           | 183.511          | 18.948           | 183.511          | 183.511          | 183.511          | 46.000           |      |  |
| Vandrehjemsafledte indtægter            | 33.150                     | 55.085           | 9.051            | 60.857           | 9.051            | 60.857           |                 |               | 51.251           | 176.799          | 51.251           | 176.799          | 233.995          | 233.995          | 152.000          |      |  |
| Øvrige indtægter                        |                            |                  | 61.998           | 100.725          |                  |                  | 24.000          | 24.000        | 85.998           | 124.725          | 85.998           | 124.725          | 278.371          | 278.371          | 196.500          |      |  |
| Lejendtagter mv.                        | 727.334                    | 788.864          | 1.299.262        | 1.768.221        | 654.016          | 740.433          | 74.720          | 76.240        | 2.755.332        | 3.373.758        | 2.850.554        | 3.584.600        | 3.584.600        | 3.584.600        | 3.290.010        |      |  |
| Overnatninger                           |                            |                  |                  |                  |                  |                  |                 |               | 863.919          | 1.219.024        | 863.919          | 1.219.024        | 1.219.024        | 1.219.024        | 1.278.000        |      |  |
| Offentlig badning                       | 23.347                     | 38.945           |                  |                  |                  |                  |                 |               | 23.347           | 38.945           | 23.347           | 38.945           | 38.945           | 35.000           |                  |      |  |
| Cafeteria/køkken                        |                            |                  | 47.697           | 91.797           |                  |                  |                 |               | 47.697           | 91.797           | 786.366          | 1.832.141        | 1.923.938        | 1.923.938        | 1.527.000        |      |  |
| <b>Nettoomsætning</b>                   | <b>750.681</b>             | <b>827.809</b>   | <b>1.346.959</b> | <b>1.860.018</b> | <b>654.016</b>   | <b>740.433</b>   | <b>74.720</b>   | <b>76.240</b> | <b>2.826.376</b> | <b>3.504.500</b> | <b>1.745.508</b> | <b>3.262.007</b> | <b>6.766.507</b> | <b>6.766.507</b> | <b>6.130.010</b> |      |  |
| Tilskud Jammerbugt Kommune              | 816.049                    | 816.049          | 408.025          | 408.025          | 408.025          | 408.025          |                 |               | 1.632.098        | 1.632.098        | 1.632.098        | 1.632.098        | 1.632.098        | 1.632.098        | 1.632.098        |      |  |
| Covid19 hjælpepakker                    | 224.777                    | 0                | 149.852          | 0                | 149.852          | 0                |                 |               | 524.481          | 0                | 224.777          | 0                | 749.258          | 0                | 0                |      |  |
| Andre driftsindtægter                   | 1.040.826                  | 816.049          | 557.876          | 408.025          | 557.876          | 408.025          | 0               | 0             | 2.156.579        | 1.632.098        | 224.777          | 0                | 2.381.356        | 1.632.098        | 1.632.098        |      |  |
| <b>Omsætning i alt</b>                  | <b>1.791.507</b>           | <b>1.643.858</b> | <b>1.904.835</b> | <b>2.268.043</b> | <b>1.211.892</b> | <b>1.148.458</b> | <b>74.720</b>   | <b>76.240</b> | <b>4.982.954</b> | <b>5.136.598</b> | <b>1.970.285</b> | <b>3.262.007</b> | <b>8.398.605</b> | <b>8.398.605</b> | <b>7.762.108</b> |      |  |
| Cafeteria/køkken                        |                            |                  | 35.981           | 69.091           |                  |                  |                 |               | 35.981           | 69.091           | 642.267          | 1.559.584        | 1.628.675        | 1.628.675        | 1.293.000        |      |  |
| Andet                                   |                            |                  | 4.931            | 45.133           |                  |                  |                 |               | 4.931            | 45.133           | 38.177           | 100.260          | 145.392          | 145.392          | 55.000           |      |  |
| Vareforbrug                             |                            |                  | 40.912           | 114.224          |                  |                  |                 |               | 40.912           | 114.224          | 680.444          | 1.659.844        | 1.774.067        | 1.774.067        | 1.348.000        |      |  |
| Andre eksterne omkostninger             | 602.468                    | 928.313          | 380.215          | 432.992          | 220.459          | 294.435          | 2.118           | 12.640        | 1.205.261        | 1.668.381        | 1.188.209        | 1.084.198        | 2.752.579        | 2.752.579        | 2.616.390        |      |  |
| Personalomkostninger                    | 880.551                    | 909.710          | 701.068          | 650.612          | 571.432          | 577.540          | 0               | 0             | 2.153.052        | 2.137.862        | 753.805          | 788.041          | 2.925.903        | 2.925.903        | 2.904.000        |      |  |
| Af- og nedskrivninger                   | 29.940                     | 29.940           | 272.589          | 213.918          | 5.327            | 5.327            | 69.987          | 69.987        | 377.843          | 319.172          | 195.393          | 182.059          | 501.231          | 501.231          | 502.000          |      |  |
| <b>Resultat af ordinær drift</b>        | <b>278.548</b>             | <b>-224.106</b>  | <b>510.050</b>   | <b>856.297</b>   | <b>414.673</b>   | <b>271.156</b>   | <b>2.615</b>    | <b>-6.387</b> | <b>1.205.887</b> | <b>896.960</b>   | <b>-847.567</b>  | <b>-452.135</b>  | <b>444.825</b>   | <b>444.825</b>   | <b>391.718</b>   |      |  |



# Noter til årsrapporten

|                                     | Svømmehal/<br>Gymnastiksal |                | Centerhal      |                | Hav Herred hal |                | Kunstmuseet      |                  | Hostel           |                  | I alt            |                  | Budget           |      |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------|
|                                     | 2020                       | 2019           | 2020           | 2019           | 2020           | 2019           | 2020             | 2019             | 2020             | 2019             | 2020             | 2019             | 2020             | 2020 |
| Vedligeholdelse                     | 58.714                     | 164.868        | 25.486         | 63.993         | 10.692         | 25.135         | 94.891           | 253.996          | 186.979          | 433.029          | 281.870          | 687.025          | 327.000          |      |
| Vedligeholdelse udendørs            | 6.019                      | 18.738         | 4.013          | 6.989          | 4.013          | 6.989          | 16.162           | 40.957           | 29.053           | 20.006           | 45.215           | 60.963           | 270.000          |      |
| Nyansk og udskiftninger             | 21.491                     | 48.337         | 48.155         | 49.679         | 6.124          | 29.415         | 75.769           | 131.831          | 448.410          | 144.511          | 524.179          | 276.342          | 275.000          |      |
| El                                  | 42.612                     | 125.181        | 106.417        | 143.808        | 25.526         | 33.832         | 174.555          | 302.821          | 28.831           | 40.341           | 203.386          | 343.162          | 325.000          |      |
| Varme                               | 161.302                    | 221.297        | 139.879        | 134.138        | 32.988         | 34.510         | 334.169          | 389.945          | 119.428          | 110.019          | 453.597          | 499.964          | 475.000          |      |
| Rengøring/renovation                | 53.491                     | 46.158         | 9.732          | 8.435          | 12.242         | 8.435          | 75.464           | 63.027           | 20.861           | 32.846           | 96.325           | 95.873           | 100.000          |      |
| Vand/prøver/afledningsafgift        | 69.572                     | 65.793         | 39.551         | 34.156         | 21.965         | 21.855         | 131.088          | 121.804          | 22.492           | 8.835            | 153.580          | 130.639          | 169.000          |      |
| Øvrige                              | 33.238                     | 49.001         | 9.013          | 14.441         | 5.572          | 9.441          | 47.823           | 72.884           | 85.246           | 75.756           | 133.069          | 148.640          | 140.000          |      |
| Kontorartikler                      | 10.741                     | 12.746         | 7.161          | 8.497          | 7.161          | 8.497          | 25.062           | 29.740           | 10.741           | 12.746           | 35.803           | 42.485           | 40.000           |      |
| Announce og reklame                 | 16.087                     | 17.666         | 8.044          | 8.833          | 8.044          | 8.833          | 32.174           | 35.331           | 150.894          | 119.158          | 183.068          | 154.489          | 140.000          |      |
| Telefon og internet                 | 10.986                     | 9.786          | 7.324          | 6.524          | 7.324          | 6.524          | 25.633           | 22.834           | 10.986           | 9.786            | 36.619           | 32.620           | 35.000           |      |
| Porto                               | 1.556                      | 816            | 1.037          | 544            | 1.037          | 544            | 3.630            | 1.903            | 1.556            | 816              | 5.186            | 2.719            | 3.000            |      |
| Gebyrer kort mv.                    | 3.680                      | 3.317          | 2.453          | 2.211          | 2.453          | 2.211          | 8.587            | 7.739            | 3.680            | 3.317            | 12.267           | 11.056           | 12.000           |      |
| Revision og advokathonorar          | 37.913                     | 34.703         | 25.275         | 23.135         | 25.275         | 23.135         | 88.463           | 80.973           | 37.913           | 34.703           | 126.375          | 115.675          | 100.000          |      |
| Bøgningsassistance/konsulenthonorar | 17.831                     | 34.974         | 11.888         | 23.316         | 11.888         | 23.316         | 41.607           | 81.607           | 17.831           | 34.974           | 59.438           | 116.581          | 85.000           |      |
| Repræsentation                      | 1.312                      | 3.627          | 874            | 2.418          | 874            | 2.418          | 3.060            | 8.464            | 1.312            | 3.627            | 4.372            | 12.091           | 17.500           |      |
| Møder og generalforsamling          | 3.612                      | 5.950          | 2.408          | 3.967          | 2.408          | 3.967          | 8.429            | 13.884           | 3.612            | 5.950            | 12.041           | 19.834           | 20.000           |      |
| Edb-behandling                      | 11.703                     | 7.439          | 7.802          | 4.959          | 7.802          | 4.959          | 27.306           | 17.357           | 11.703           | 7.439            | 39.009           | 24.795           | 16.000           |      |
| Dagblade og kontingenter            | 6.422                      | 4.266          | 4.281          | 2.844          | 4.281          | 2.844          | 14.984           | 9.955            | 6.422            | 4.266            | 21.405           | 14.221           | 13.000           |      |
| Kørselsgodtgørelse                  | 3.717                      | 18.892         | 2.478          | 12.594         | 2.478          | 12.594         | 8.673            | 44.080           | 3.717            | 18.892           | 12.390           | 62.972           | 60.000           |      |
| Forsikringer                        | 33.585                     | 37.716         | 22.390         | 25.144         | 22.390         | 25.144         | 78.364           | 88.005           | 33.585           | 37.716           | 111.949          | 123.721          | 130.000          |      |
| Rejser                              | 0                          | 5.421          | 0              | 5.421          | 0              | 5.421          | 0                | 16.263           | 2.516            | 0                | 2.516            | 16.263           | 23.000           |      |
| Diverse                             | -3.113                     | -8.377         | -2.076         | -5.585         | -2.076         | -5.585         | -7.265           | -19.547          | -3.113           | -8.377           | -10.378          | -27.924          | 890              |      |
| Moms- og afgiftsrefusion            |                            |                | -103.368       | -147.470       |                |                | -103.368         | -147.470         | -46.443          | -66.157          | -149.811         | -213.627         | -160.000         |      |
| <b>Andre eksterne omkostninger</b>  | <b>602.468</b>             | <b>928.313</b> | <b>380.215</b> | <b>432.992</b> | <b>220.459</b> | <b>294.435</b> | <b>1.205.261</b> | <b>1.668.381</b> | <b>1.188.209</b> | <b>1.084.198</b> | <b>2.393.470</b> | <b>2.752.579</b> | <b>2.616.390</b> |      |
| Gager                               | 719.417                    | 712.037        | 479.611        | 474.691        | 479.611        | 474.691        | 1.678.639        | 1.661.419        | 719.417          | 712.037          | 2.398.056        | 2.373.456        | 2.360.000        |      |
| Lønninger                           | 143.516                    | 174.562        | 147.995        | 109.289        | 82.337         | 88.068         | 373.848          | 371.919          | 20.162           | 53.834           | 394.010          | 425.753          | 450.000          |      |
| Lønninger Catering/køkken           |                            |                | 9.476          | 29.350         |                |                | 9.476            | 29.350           | 0                | 0                | 9.476            | 29.350           | 30.000           |      |
| Personalomkostninger                | 17.618                     | 23.112         | 63.986         | 37.281         | 9.484          | 14.780         | 91.089           | 75.173           | 14.226           | 22.171           | 105.315          | 97.344           | 64.000           |      |
| <b>Personalomkostninger</b>         | <b>880.551</b>             | <b>909.710</b> | <b>701.068</b> | <b>650.612</b> | <b>571.432</b> | <b>577.540</b> | <b>2.153.052</b> | <b>2.137.862</b> | <b>753.805</b>   | <b>788.041</b>   | <b>2.906.857</b> | <b>2.925.903</b> | <b>2.904.000</b> |      |

## Noter til årsrapporten

|   | 2020  | 2019                   |
|---|---|------------------------|
| <b>2 Finansielle indtægter</b>          |   |                        |
| Renteindtægter pengeinstitut mv.        | 10  | 0                      |
|   | <b>10</b>                                     | <b>0</b>               |
| <b>3 Finansielle omkostninger</b>       |   |                        |
| Banklån                                 | 105.512                                       | 113.286                |
| Gæld til realkreditinstitutter          | 162.450                                       | 170.358                |
|   | <b>267.962</b>                                | <b>283.644</b>         |
| <b>4 Skat af årets resultat</b>         |   |                        |
| Årets aktuelle skat                     | 0   | 0                      |
| Årets udskudte skat                     | 0   | 0                      |
|   | <b>0</b>                                      | <b>0</b>               |
| <b>Betalte skatter i perioden udgør</b> | <b>0</b>                                      | <b>0</b>               |
| <b>5 Materielle anlægsaktiver</b>       |   |                        |
|   | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar | Grunde og<br>bygninger |
| Kostpris primo                          | 1.190.136                                     | 39.904.908             |
| Årets tilgang                           | 176.009                                       | 200.000                |
| Årets afgang                            | 0   | 0                      |
| Kostpris ultimo                         | 1.366.145                                     | 40.104.908             |
| Afskrivninger primo                     | 585.221                                       | 27.794.285             |
| Årets afskrivning                       | 211.042                                       | 362.194                |
| Afskrivninger ultimo                    | 796.263                                       | 28.156.479             |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>     | <b>569.882</b>                                | <b>11.948.429</b>      |

## Noter til årsrapporten

### 6 Prioritetsgæld

Gældsforpligtelser vedrører gæld til realkreditinstitutter og kreditinstitutter. Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

|                  | <u>2020</u>             | <u>2019</u>             |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Indenfor 1 år    | 448.863                 | 447.000                 |
| Mellem 1 og 5 år | 1.404.189               | 1.817.848               |
| Efter 5 år       | 4.648.274               | 4.480.000               |
|                  | <b><u>6.501.326</u></b> | <b><u>6.744.848</u></b> |

Gælden specificeres således:

|  |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Nykredit, Vandrerhjem                  | 3.222.714               | 3.403.446               |
| Jutlander Bank, Kunstgræsbane          | 1.760.000               | 1.560.000               |
| Jutlander Bank, Cafeteria Centerhal    | 390.000                 | 520.000                 |
| Jutlander Bank, renovering Vandrerhjem | 300.000                 | 400.000                 |
| Kommunekreditforeningen                | 828.612                 | 861.402                 |
|  | <b><u>6.501.326</u></b> | <b><u>6.744.848</u></b> |

### 7 Eventualforpligtelser og øvrige økonomiske forpligtelser

#### Leje- og leasingkontrakter

Fonden har påtaget sig leasingforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør i alt 5 tkr. og forfalder indenfor 1 år. Det kommende års ydelse udgør 5 tkr.

Der er indgået lejekontrakt om leje af lokaler for 4 tkr. pr. måned. Lejemålet kan opsiges med 3 måneders varsel til den første hverdag i en måned.

#### Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

|  | <u>2020</u>  | <u>2019</u>  |
|--|--------------|--------------|
| Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 4.051 tkr. er der afgivet pant i følgende: |              |              |
| Grunde og bygninger med regnskabsmæssig værdi på (tkr.)  | <u>5.139</u> | <u>5.134</u> |

Til sikkerhed for bankgæld på 2.450 tkr. er der afgivet ejerpantebreve på 2.025 tkr. med pant i ejendomme med en regnskabsmæssig værdi på 9.358 tkr.

## Noter til årsrapporten

### 7 Eventualforpligtelser og øvrige økonomiske forpligtelser

#### Nærtstående parter

#### Transaktioner med nærtstående parter

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

### 8 Medarbejderforhold

Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 5 (2019: 5).

Vederlag til direktion udgør 757 tkr.

|   | 2020           | 2019           |
|---|----------------|----------------|
| <b>9 Pengestrømsopgørelser - reguleringer</b>             |                |                |
| Finansielle indtægter                                     | -10            | 0              |
| Finansielle omkostninger                                  | 267.962        | 283.644        |
| Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg   | 573.236        | 501.231        |
|   | <b>841.188</b> | <b>784.875</b> |
| <b>10 Pengestrømsopgørelser - ændring i driftskapital</b> |                |                |
| Ændring i varebeholdninger                                | 11.329         | -4.606         |
| Ændring i tilgodehavender                                 | 94.204         | -202.156       |
| Ændring i leverandører mv.                                | 144.544        | 693.808        |
|   | <b>250.077</b> | <b>487.046</b> |

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fonden for Idrætscenter Jammerbugt for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C og de afvigelser vedtægterne og fondens egenart giver anledning til.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer og tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Jammerbugt Kommunes tilskud er i årsrapporten fordelt på Svømmehallen med 50 % og med 25 % i henholdsvis Centerhallen og Han Herred Hallen. Vandrerrhjemsafledte indtægter er indtægtsført i de afdelinger, de vedrører.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Omkostninger og lønninger, der direkte kan henføres til en afdeling, er omkostningsført under afdelingen.

Fællesomkostninger, der ikke direkte kan fordeles, er fordelt på de enkelte afdelinger med følgende fordelingsprocenter:

|                |      |
|----------------|------|
| Svømmehal      | 30 % |
| Centerhal      | 20 % |
| Han Herred Hal | 20 % |
| Hostel         | 30 % |

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Fondens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til fondens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

|   | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Bygninger                               | 5-28 år  | 0-80 %    |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år  | 0 %       |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Skyldig skat og udskudt skat

Fonden er underlagt skattelovgivningen for fonde, og den skattepligtige indkomst opgøres i overensstemmelse hermed. Skattelovgivningen for fonde tillader skattemæssige fradrag for hensættelser til senere uddelinger. Som følge heraf har fonden muligheden for at reducere en eventuel skattepligtig positiv indkomst til nul. Det skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling tillades ikke indregnet regnskabsmæssigt, hvorfor der opstår en udskudt skatteforpligtelse herpå.

Da fondens hensigt er at uddele de indtjente midler i overensstemmelse med formålet, er det ikke sandsynligt, at denne skatteforpligtelse fremover vil blive beskattet. Derfor hensættes denne skatteforpligtelse ikke i årsregnskabet.

Udskudt skat vedrørende forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser indregnes som hovedregel i årsregnskabet. Der foretages imidlertid en vurdering af fondens mulighed for som følge af de skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling at disponere den skattepligtige indkomst til nul for regnskabsåret og kommende regnskabsår. Denne vurdering kan medføre, at der ligeledes ikke i årsregnskabet indregnes udskudt skat på forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen viser fondens pengestrømme 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 og betalt fondsskat.

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 finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristet gæld.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.