

Den selvejende institution Ishøj Teater

Brentedalen 8, 2635 Ishøj
CVR-nr. 22 32 08 15

Årsrapport for 2016

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Noter	14 - 24

Virksomheden

Den selvejende institution Ishøj Teater
Brentedalen 8
2635 Ishøj
Hjemsted: Ishøj
CVR-nr.: 22 32 08 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Allan Grynnerup

Bestyrelse

Nina Schiøttz, formand
Henrik Olsen
Poul Rosenbaum
Sussi Andersen
Lars Fjeldmose

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Den selvejende institution Ishøj Teater.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Ishøj, den 14. marts 2017

Direktionen


Allan Grynnerup

Bestyrelsen


Nina Schiøttz
Formand


Henrik Olsen


Poul Rosenbaum


Sussi Andersen


Lars Feldmose

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Den selvejende institution Ishøj Teater

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den selvejende institution Ishøj Teater for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 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 virksomheden 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Revisionen har ikke omfattet budgettallene i resultatopgørelsen, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

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 selskabets 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Næstved, den 14. marts 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68



Lars Pedersen

Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i at producere teaterforestillinger hovedsagligt for børn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK 196.151 mod DKK 216.961 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.814.080.

Endnu et travlt, godt, spændende og udfordrende år. På det kunstneriske plan har der igen været nye kunstneriske profiler og spændende samarbejder. 23 forskellige professionelle kunstnere og fagfolk medvirkede til at løfte opgaverne i løbet af året. Herudover har teateret haft glæde af to beklædningselever og en virksomheds-praktikant.

Det gode samarbejde mellem Ishøj Kommune og Ishøj Teater fortsætter. Der er indgået en ny egensteateraftale pr. 1. januar 2017. Aftalen er godkendt af Statens Kunstfonds Projektstøtteudvalg for Scenekunst.

Ishøj Kommune har bevilget 150.000,- kr. til udarbejdelse af et prospekt for en udbygning af teateret. Der er nedsat et byggeudvalg med repræsentanter fra kommune og teater.

Teateret har måttet skifte det nedslidte køkken ud, da der blev opdaget råd i gulvet.

Kommunens omlægning af brandmyndigheden havde store konsekvenser for teateret og forestillingerne. Hvad tidligere brandmyndigheder gennem årene har haft godkendt blev underkendt. 30 publikumspadser blev fjernet og alle scenetæpper, kulisser m.v. blev underkendt 10 dage før efterårets forestilling skulle have premiere. På baggrund af det skete og læren deraf og på trods af klare mundtlige aftaler med brandinspektøren for den efterfølgende juleforestilling, blev der kort før premieren på den stillet krav om en ny nødudgang midt i kulissen.

Økonomisk har der skullet handles med forsigtighed grundet de uventede udfordringer. Ledelsen er derfor tilfreds med årets resultat.

Kunstnerisk

Primære aktiviteter

Teateret opførte to egenproduktioner og en co-produktion. Teaterstykkerne har haft et varierende udtryk og er blevet til gennem frugtbare processer i samarbejder mellem kendte kræfter og mange nye professionelle samarbejdspartnere. S sammensætningen af kunstnere og arbejds hold har været inspirerende, givende og udviklende for alle parter.

Forårsforestillingen "Byen uden lyde" var en opera for de 3 til 9-årige. Forestillingen var en co-produktion med Musikteateret Saltomortale. Forestillingen var tilmeldt Aprilfestivalen (også kendt som børneteaterfestivalen), men måtte desværre aflyses pga. sygdom.

Efterårets egenproduktion "Tommelise" var en ordløs forestilling for de 3 til 10-årige. Forestillingen var den første i en række af kommende forestillinger, der vil kunne spilles for et internationalt publikum. Efter den stationære spilleperiode blev forestillingen udbudt som turnéforestilling.

Juleforestillingen "Den store julemandsprøve" for de 3 til 9 (99)-årige var sæsonens anden egenproduktion.

Forestillingen "Dyt, Båt og Kling Klang", produceret i 2015 i samarbejde med "Rumlerim", blev opført som turné.

Til hver forestilling blev der fremstillet plakater, bøger og lyd-cd'er.

I alt blev der opført 168 forestillinger fordelt på de fire produktioner. Det totale besøgstal på den stationære scene var 19.427 børn og voksne. Turnéteateret nåede at spille for yderligere 2.400 børn og voksne.

Sekundære aktiviteter

Året bød på samarbejde med

- "Den klassiske balletskole" - 62 børn i alderen 4 til 13 år opførte fire forestillinger
- Lokalhistorisk arkiv, Kroppedal museum og Bredekærgård om udvikling, dramatisering og indtaling af historisk rute i Tranegilde landsby
- "Vores Ishøj" og Bredekærgård om sommercamp med klovneskole
- Ishøj kommune og ArtRun
- TV-Ishøj
- CPH-West beklædningslinje
- Lions – Børneunderholdning på Vestegnens kræmmermarked
- Skolerne i Ishøj der løbende tilbydes undervisning/workshops
- Daginstitutionerne om teaterworkshops med børnene

Økonomi

Teateret er kommet ud med et positivt resultat i regnskabet for 2016. Der skulle handles med forsigtighed grundet uventede udfordringer. Ledelsen er derfor tilfreds med årets resultat. Belægningsprocenten er meget tilfredsstillende, set i forhold til sammenlignelige egnsteatre.

Belægningsprocenter i 2016, antal spillede betalingsforestillinger (procentpoint afrundet til nærmeste hele tal):

Forestillinger 2016	Antal forestillinger	Inviterede Publikum	Betalende publikum	Antal pladser i alt	Sæde- belægning
Tommelise	25	220	1.536	3.750	47%
Den store julemandsprøve	89	227	14.500	16.020	92%
Byen uden lyde (co-produktion med Musikteateret Saltornotale)	32	190	2.754	4.960	59%
Dyt, Båt og Kiing Klang (co- produktion med Rumlerim) Turné	6		800	800	100%
Tommelise (turné)	16		1.600	1.600	100%

Der er investeret i teknik til teatersal og turnévirkosomhed. Der er stadig brug for tilkøb og udskiftning. En del af overskuddet vil derfor blive brugt hertil. Det er hensigten løbende at investere i den nye led-teknik. Såfremt den igangværende proces vedrørende udvidelse af teaterbygningerne realiseres, bliver der behov for et større beløb fra teaterets side til indkøb til den indvendige indretning.

Kommende budgetår

Der produceres 4 forestillinger i løbet af 2017.

I vinteren "Livs forunderlige verden" for de 3 til 9-årige.

I foråret "Kan du høre mig" for de 6 til 12-årige.

I efteråret "Klap, Klap, Klap" for de 3 til 9-årige.

I julen "Julemandens skæg" for de 3 til 9 (99)-årige.

Teateret deltager med 3 forskellige forestillinger på Aprilfestivalen i Sønderborg. Der arrangeres studietur til ASSITEJ's verdenskongres. Der undervises og laves workshops på skoler og i institutioner i Ishøj kommune m.v.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		Ikke revideret budget		
		2016 DKK	2016 DKK	2015 DKK
1	Billetindtægter	827.883	1.035.983	956.329
2	Personaleomkostninger	-3.139.960	-2.639.362	-2.797.298
3	Forestillingsomkostninger	-271.000	-593.352	-671.930
4	Salgsomkostninger	-273.000	-296.782	-317.016
5	Bilomkostninger	-25.742	-25.424	-21.810
6	Lokaleomkostninger	-541.363	-552.183	-485.801
7	Administrationsomkostninger	-327.536	-436.804	-466.542
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-116.000	-94.380	-81.323
	Resultat før finansielle poster	-3.866.718	-3.602.304	-3.885.391
8	Finansielle indtægter	1.500	3.527	4.942
9	Finansielle omkostninger	0	0	-989
	Resultat før tilskud	-3.865.218	-3.598.777	-3.881.438
	Ishøj Kommune	2.777.787	2.777.784	2.777.787
	Teaterfællesskabet	1.010.000	1.012.144	1.320.612
	Andre tilskud	15.000	5.000	0
	Tilskud i alt	3.802.787	3.794.928	4.098.399
	Årets resultat	-62.431	196.151	216.961
Forslag til resultatdisponering				
	Overført resultat	-62.431	196.151	216.961
	I alt	-62.431	196.151	216.961

AKTIVER		31.12.16	31.12.15
Note		DKK	DKK
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	355.452	449.832
10	Materielle anlægsaktiver i alt	355.452	449.832
	Deposita	1.900	1.900
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.900	1.900
	Anlægsaktiver i alt	357.352	451.732
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	65.363	99.539
11	Andre tilgodehavender	626.777	336.932
	Tilgodehavender i alt	692.140	436.471
	Kontanter	22.278	1.809
	Indestående i kreditinstitutter	1.348.128	1.336.929
12	Likvide beholdninger i alt	1.370.406	1.338.738
	Omsætningsaktiver i alt	2.062.546	1.775.209
	Aktiver i alt	2.419.898	2.226.941

PASSIVER		31.12.16	31.12.15
Note		DKK	DKK
	Overført resultat	1.814.080	1.617.929
	Egenkapital i alt	1.814.080	1.617.929
13	Leverandører af varer og tjenesteydelser	225.828	283.003
14	Anden gæld	379.990	326.009
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	605.818	609.012
	Gældsforpligtelser i alt	605.818	609.012
	Passiver i alt	2.419.898	2.226.941

	Ikke revideret budget 2016 DKK	2016 DKK	2015 DKK
1. Billetindtægter			
Billetindtægter	807.883	938.236	859.098
Transportindtægter	0	440.592	492.256
Betalingsgebyrer, indtægt	0	12.858	14.644
Salg bøger, plakater og CD'er	20.000	16.960	35.799
Transportudgift	0	-389.550	-445.468
Kantineindtægter	0	16.887	0
I alt	827.883	1.035.983	956.329

2. Personaleomkostninger

Lønninger	3.029.160	2.354.756	2.481.538
Pensioner	0	205.456	224.404
Andre omkostninger til social sikring	95.800	62.494	75.486
Øvrige personaleomkostninger	15.000	16.656	15.870
I alt	3.139.960	2.639.362	2.797.298

	Ikke revideret budget	2016	2015
	2016	2016	2015
	DKK	DKK	DKK
3. Forestillingsomkostninger			
Instruktør	0	0	30.000
Rumlerim	0	45.000	202.989
Dekorationer, kostumer og rekvisitter - Sal	150.000	151.928	71.248
Dekoration, øvrige lokaler	15.000	29.240	39.836
Scenebelysning	27.000	29.272	27.865
Kantineudgifter	31.000	23.970	29.117
Diæt vedr. prøveperioder	6.000	4.514	3.686
Kørselsgodtgørelse	2.000	0	434
Manuskript	0	0	32.000
Kontingenter	0	0	31.196
Premiereomkostninger	0	17.321	10.732
Besøg andre teatre/Børneteaterfestival	10.000	2.161	4.170
Undervisning koreografi	0	0	20.329
Mindre nyanskaffelser	0	86.465	37.309
Teknik teatersal	30.000	192.415	131.019
Indkøb til cafe	0	11.066	0
I alt	271.000	593.352	671.930

4. Salgsomkostninger

Annoncer	160.000	222.078	240.495
CD'er	30.000	12.077	16.351
Brochurer	25.000	14.509	6.581
Plakater	20.000	18.999	11.903
Småbøger	38.000	29.119	41.686
I alt	273.000	296.782	317.016

	Ikke revideret budget	2016	2015
	2016	2016	2015
	DKK	DKK	DKK
5. Bilomkostninger			
Brændstof	10.000	3.646	5.030
Forsikring og vægtafgift	13.742	12.972	13.742
Reparation og vedligeholdelse	2.000	111	140
Transportomkostninger, diæter mv.	0	7.675	2.898
Parkeringsbøder	0	1.020	0
I alt	25.742	25.424	21.810

6. Lokaleomkostninger

Husleje	271.863	271.863	271.863
Husleje CPH WEST (kælder)	30.000	30.000	30.000
Varme	63.500	67.389	52.502
Reparation og vedligeholdelse	20.000	60.184	0
Rengøring	145.000	113.942	122.631
Renovation	11.000	8.805	8.805
I alt	541.363	552.183	485.801

	Ikke revideret budget	2016	2015
	2016	2016	2015
	DKK	DKK	DKK
7. Administrationsomkostninger			
Kontorartikler	9.000	14.372	12.241
It-omkostninger	3.000	1.043	0
Software	10.000	3.552	3.552
Reparation og vedligeholdelse af inventar	10.000	0	3.048
Telefon og internet	9.000	10.180	10.570
Leje/leasing af kontorinventar	9.000	7.566	7.136
Porto og gebyrer	42.500	42.776	26.519
Revisorhonorar	36.000	42.500	44.500
Kontingent ASSITEJ	0	3.200	0
Forsikringer	25.000	27.542	45.797
Faglitteratur og tidsskrifter	0	3.986	0
Kontingenter	28.172	23.707	26.395
OIOXML faktura	3.200	3.482	2.737
Bestyrelsemøde	13.000	1.911	5.297
Klikgebyr	70.000	74.158	75.119
Kundegebyr Teaterbilletter	0	170.000	209.618
Honorar lønadministration	8.500	6.005	6.168
Anden repræsentation	5.000	824	17.645
Erstatning i forbindelse med indbrud	0	0	-29.800
Øvrige omkostninger	46.164	0	0
I alt	327.536	436.804	466.542

8. Finansielle indtægter

Renter, pengeinstitutter	1.500	3.527	4.942
I alt	1.500	3.527	4.942

	Ikke revideret budget 2016 DKK	2016 DKK	2015 DKK
9. Finansielle omkostninger			
Renter, pengeinstitutter	0	0	989
I alt	0	0	989

10. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.16	546.898
Kostpris pr. 31.12.16	546.898
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-97.066
Afskrivninger i året	-94.380
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-191.446
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	355.452

	31.12.16	31.12.15
	DKK	DKK

11. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	0	82.471
Teaterfællesskabet tilskud	609.276	237.364
Forudbetalte omkostninger	17.501	17.097
I alt	626.777	336.932

12. Likvide beholdninger

Kassebeholdning	22.278	1.809
Arbejdernes Landsbank, kto. 0243766	314.876	806.842
Arbejdernes Landsbank, kto. 0540264	1.033.252	530.087
I alt	1.370.406	1.338.738

13. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	190.828	263.003
Afsat til revisor	35.000	20.000
I alt	225.828	283.003

	31.12.16	31.12.15
	DKK	DKK
14. Anden gæld		
Moms og afgifter	2.282	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	101.935	164.080
ATP og andre sociale ydelser	11.179	11.280
Lønninger	92.250	4.050
Feriepenge	35.746	47.861
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	104.838	98.738
Øvrig gæld	31.760	0
I alt	379.990	326.009

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Opstilling af resultatopgørelse

Institutionen har valgt at fravige årsregnskabslovens skemaopstilling. Resultatopgørelsen opstilles så den viser driftsresultat før tilskud, mens tilskuddet efterfølgende vises separat. Det er institutionens vurdering, at dette medfører et mere retvisende billede af institutionens aktiviteter.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- brugstid, værdi, år procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 0 - 30

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Virksomheden er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende virksomhedens indgåede lejeaftaler.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.