

# Strandparken I/S

## Årsrapport 2023



**STRANDPARKEN**  
MED LANDSKABET • FOR BEFOLKNINGEN

CVR: 26352843

# Indholdsfortegnelse

<b>Selskabsoplysninger</b> .....	3
<b>Ledelsens påtegning</b> .....	4
<b>Bestyrelsens påtegning</b> .....	5
<b>Ledelsens årsberetning</b> .....	6
<b>Hoved- og nøgletal</b> .....	9
<b>Driftsregnskab – udgiftsbaseret</b> .....	10
<b>Driftsregnskab – omkostningsbaseret</b> .....	11
<b>Balance</b> .....	12
<b>Noter</b> .....	13
<b>Anvendt regnskabspraksis</b> .....	18
<b>Driftsregnskab</b> .....	18
<b>Balancen</b> .....	19

## Selskabsoplysninger

<b>Selskab</b>	Strandparken I/S V. Ishøj Kommune Ishøj Store Torv 20 2635 Ishøj Telefon: 22 33 22 29 CVR: 26352843 Hjemmeside: Strandparken-kbh.dk E-mail: <a href="mailto:Strandparken@ishoj.dk">Strandparken@ishoj.dk</a> Hjemsted: Ishøj Kommune Regnskabsperiode: 1. januar – 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Formand: Borgmester, Henrik Rasmussen, Vallensbæk Næstformand: Borgmester, Merete Amdisen, Ishøj Bestyrelsesmedlem: Arno Hurup Christensen, Brøndby Bestyrelsesmedlem: Torben Hoffmann, Greve Bestyrelsesmedlem: Tina Cartey Hansen, Hvidovre
<b>Direktion</b>	Sekretariatschef: Morten Boye Hansen Administration: Rune Byrnak-Storm og Jakob Riemer Helsbøl Driftsleder: Bjarne Almskou Petersen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionselskab

## Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab 2023 for Strandparken I/S.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.m..

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, så årsregnskabet giver et retvisende billede af fællesskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

Vallensbæk Rådhus, den 9. april 2024

---

Morten Boye Hansen  
*Sekretariatschef*

## Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for Strandparken I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2023.

Vallensbæk Rådhus, den 9. april 2024

---

Borgmester, Henrik Rasmussen  
*Formand*

---

Borgmester, Merete Amdisen  
*Næstformand*

---

Arno Hurup Christensen  
*Bestyrelsesmedlem*

---

Torben Hoffmann  
*Bestyrelsesmedlem*

---

Tina Cartey Hansen  
*Bestyrelsesmedlem*

# Ledelsens årsberetning

## **Målsætning**

Strandparken I/S er etableret som et kystbeskyttelses- og klimasikringsanlæg, udlagt til ét sammenhængende strand- og naturområde med høj rekreativ værdi. Strandparken I/S arealer dækker kysten fra Avedøre Holme i nord til Spurvevæj ved Hundige Strand i syd.

Strandparken I/S formål er at drifte og udvikle de rekreative anlæg, naturen på arealerne og kystbeskyttelsesanlæggene. Strandparken ledes af en bestyrelse på 5 medlemmer – 1 fra hver af interessentkommunerne. Bestyrelsen har afholdt 5 møder i 2023.

## **Årets væsentligste begivenheder**

### **Hændelser med ekstremt vejr**

D. 21. oktober 2023 ramte en stormflod Køge Bugt og testede for alvor Strandparkens anlæg. I Greve Marina blev vandstanden målt til +166 cm over daglig vande, hvilket gør det til den højest målte vandstand i Køge Bugt siden Strandparkens etablering i 1980. En vurdering fra sekretariatet er at vandhøjden, inklusive bølger, på ydersiden af digerne har været +235 cm.

Strandparkens ydre og indre diger holdt vandet og bølgerne ude fra de bagvedliggende boligområder på samtlige strækninger. Sluser, bygværksoverløb og den faste nødpumpe håndterede vandbevægelsen mellem havet og de tre vandløb Lille Vejle å, Store Vejleå og Fæstningskanalen som løber ud i Strandparkens søer/laguner.

Kysten på ydersiden af digerne blev medtaget, hvor stormfloden beskadigede mange badebroer, skraldespande, brusere og andet materiel. Derudover blev der aflejret store mængder sand, kvas og tang, og der skete erosion af digerne på mindre strækninger. Det affødte et enormt oprydningsarbejde for driftsmedarbejderne, og en reetablering af klitovergangene så sikringsniveauet for de ydre diger fremstår ensartet.

### **Naturprojekter**

Der var i 2023 et fortsat fokus på pleje af naturen i Strandparken. Græsningen blev udvidet med en gedefold i Hundige og der blev taget høslæt med fjernelse af biomasse på engene. I samarbejde med Ishøj Kommune blev der gravet 5 nye vandhuller nord for Jægersø til gavn for padder og fugle.

I 2023 blev Strandparkens areal gennemgået for orkidéer og der blev fundet hele 9 vilde orkidéarter, hvilket gør Strandparken til en af Sjællands bedste orkidélokalteter

Derudover har der været en indsats med bekæmpelse af invasive arter på tværs af Strandparken.

## **Blå Flag**

Friluftsrådet godkendte Strandparkens ansøgninger om Blå Flag på Hundige Strand, Ishøj Strand, Vallensbæk Strand og Brøndby Strand i 2023. Trygfonden Kystlivredning har stået for livredningen ved de fire strande. Der har i 2023 været 2 livredende aktioner og 74 førstehjælpsaktioner.

## **Nyt personale i driften og sekretariatet**

Efter ændringer i personalegruppen i sekretariatet og driften i første halvdel af 2023, er begge stillinger igen besat. Sekretariatsmedarbejderen tiltrådte i oktober og driftslederen tiltrådte i januar 2024. Den nye driftsleder betjener udelukkende Strandparken, hvor det tidligere var en delt stilling med Ishøj Kommune.

## **Forventninger til 2024**

Det er forventningen, at der i 2024 holdes et højt aktivitetsniveau i Strandparken med det øgede budget, med fokus på varetagelsen af kerneopgaverne.

Af større projekter skal den vedtagne håndhævelsesstrategi for Strandparkens matrikel startes op, Sivstiens modernisering og gentænkning udføres, investeringsplanen for Strandparkens broer og anlæg sættes i gang, videre samarbejde med kommunerne om fremtidens klimatilpasning af Strandparkens diger, arbejdet med en naturplan som led i moderniseringsplanerne igangsættes samt øget fokus på kommunikation på Facebook og hjemmeside.

Af større begivenheder afholdes Havets Folkemøde i Strandparken i august. Brøndby Kommune, Køge Bugt Alliancen og Danmarks Naturfredningsforening er vært for begivenheden.

## **Udvikling i forhold til budget**

Resultatopgørelsen viser et driftsresultat på 980 tkr. Til sammenligning var der et resultat på (-27.) i 2021. Det positive driftsresultat øger Strandparkens likvide midler. Da disse har været på nedgang og nået kritisk lave niveauer i 2022, bidrager det positive resultatet til at forstærke Strandparkens økonomi og buffer mod uforudsete hændelser.

## **Afvigelser mellem budget og regnskab**

Personaleomkostninger - Der er budgetteret (3,9 mio.) - der er brugt (3.6 mio.) Pga. Strandparkens pressede økonomi blev sekretariatet reduceret med en medarbejder ved udgangen af 2022. Dette udgjorde en besparelse med et årsværk for indeværende år. Grundet sygdom i driften har Strandparken store dele af året været uden driftsleder.

Bygningsvedligeholdelse og øvrige drift - Der er budgetteret med 6.130 tkr. og der er brugt (5,0 mio.). En stor del af opgaverne har været tangrensning, ekstra renholdelse grundet mange besøgende,

helårsåbne toiletter, sandflytning m.m. Mindre forbruget skyldes sygefravær i driften, der har resulteret i færre bestilte opgaver. Samt en økonomisk tilbageholdenhed tidligere på året.

Anlægsprojekter - Der er budgetteret (1,7 mio.kr.) Budgettet blev ændret over året til (0,5 mio. kr.), og der er brugt (0,49 mio.kr.). Der er i årets løb primært arbejdet med en helhedsplan for Strandparken og Strandparkens fortsatte udvikling mv.

Øvrige omkostninger - Der er brugt (0,24 mio.). Udgifter under øvrige omkostninger dækker bl.a. udgifter til hjemmeside, advokat, varekøb m.m. ekskl. anlægsprojektomkostninger.

### **Omkostningsbaseret regnskab og balance**

Regnskabet udviser i 2023 et overskud på 186 tkr. I 2022 var der et underskud på (-202 tkr.). Balancen udgør (12.279 tkr.) med en egenkapital på (9.960 tkr.). Den likvide beholdning ultimo 2023 er opgjort til (4.217 kr.) mod (4.741 tkr.) i 2022. Strandparken udviser et positivt resultat efter afskrivninger af aktiver. Strandparkens tilgange i form af immaterielle - og materielle anlægstilgange er mindsket siden 2022 (note 7).

Selskabet har en kortfristet gæld ved udgangen af 2023 på (2.223 tkr.). Gælden forfalder i Q1 2024.

Bestyrelsen er løbende blevet orienteret om den økonomiske udvikling i Strandparken. Fratrækkes den kortfristede gæld fra de frie midler ved årets slutning antager den frie likviditet 1.994 tkr.



## Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal	Regnskab 2023 (tkr)	Regnskab 2022 (tkr.)	Regnskab 2021 (tkr.)	Regnskab 2020 (tkr.)
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	8.484	27	-1.074	-2.185
Resultatopgørelse (omkostningsbaseret)				
<b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	206	-211	-1.299	-2.356
<b>Balance, aktiver</b>				
Anlægsaktiver	6.809	7429	7.667	7.893
Omsætningsaktiver	3	990	1.392	2.053
Likvide beholdninger	4.835	4741	2.042	3.626
<b>Balance, passiver</b>				
Egenkapital	10.490	8980	9.191	10.490
Nettogæld vedr. deposita mv.	96	96	96	96
Langfristet gæld	0	0	0	0
Kortfristet gæld	2.166	4084	2.985	2.985

## Driftsregnskab – udgiftsbaseret

Regnskabsopgørelse (Udgiftsbaseret resultatopgørelse)	Budget 2023	Regnskab 2023
	<b>Indtægter</b>	
Interessenttilskud	10.762.515	11.322.512,00
Forpagtere	205.000,00	207.489,59
Andre indtægter		263.584,51
<b>Totalt indtægter</b>	<b>10.967.515,00</b>	<b>11.793.586,10</b>
<b>Driftsudgifter</b>		
<i>Vedligeholdelse, bygninger &amp; maskiner</i>		
Driftsudgifter		484.618,67
Vedligeholdelse	1.870.000,00	3.095.404,76
Bygninger entreprenør	1.743.000,00	1.628.123,00
Maskinudgifter	308.000,00	125.227,00
Øvrige varekøb		305.049,87
<b>Totalt drift og anlæg</b>	<b>3.921.000,00</b>	<b>5.638.423,30</b>
Personaleomkostninger		3.640.423,69
<b>Totalt personaleomkostninger</b>	<b>3.866.000,00</b>	<b>3.640.423,69</b>
<i>Administrative omkostninger</i>		
Revision	41.000,00	43.500,00
Forsikring	133.000,00	107.054,57
<b>Totalt administrative omkostninger</b>	<b>174.000,00</b>	<b>150.554,57</b>
<b>Anlægsudgifter (Masterplan)</b>	<b>1.700.000,00</b>	<b>493.901,00</b>
<i>Øvrige omkostninger</i>		
Øvrige omkostninger	375.000,00	235.119,04
Livredningstjenesten	513.000,00	468.479,40
<b>Totalt øvrige omkostninger</b>	<b>888.000,00</b>	<b>703.598,44</b>
<b>Driftsudgifter i alt</b>		<b>10.626.901,00</b>
<b>Driftsresultat før fin. omkostninger og skat</b>		<b>1.166.685,10</b>
<i>Skatter og afgifter</i>		
Fin. omkostninger		11.223,25
Skatteomkostning		175.087,04
<b>Totalt skatter og afgifter</b>		<b>186.310,29</b>
<b>Totalt udgifter</b>		<b>10.813.211,29</b>
<b>Resultat</b>		<b>980.374,81</b>

## Driftsregnskab – omkostningsbaseret

<b>Resultatopgørelse 2023 (Omkostningsbaseret)</b>	<b>Regnskab 2023</b>
<i>Indtægter</i>	
Interessenttilskud	-11.322.512,00
Forpagtere	-219.326,17
Andre indtægter	-251.747,93
<b>Totalt indtægter</b>	<b>-11.793.586,10</b>
<i>Vedligeholdelse, bygninger &amp; maskiner</i>	
Vedligeholdelse	3.095.404,76
Bygninger entreprenør	2.417.792,03
Maskinudgifter	257.202,48
Totalt drift anlæg	<b>5.770.399,27</b>
<b>Anlægsudgifter (Masterplan)</b>	<b>493.901,00</b>
<b>Personaleomkostninger</b>	<b>3.640.423,69</b>
Totalt personaleomkostninger	<b>3.640.423,69</b>
<i>Administrative omkostninger</i>	
Revision	43.500,00
Forsikring	107.054,57
Totalt administrative omkostninger	<b>150.554,57</b>
<i>Øvrige omkostninger</i>	
Øvrige omkostninger	235.119,04
Livredningstjenesten	468.479,40
Totalt øvrige omkostninger	<b>703.598,44</b>
<b>Totalt omkostninger</b>	<b>10.758.876,97</b>
Resultat før afskrivninger og finansiering	<b>-1.034.709,13</b>
Afskrivninger	<b>1.151.822,09</b>
Tilgang materielle aktiver	<b>-490.498,00</b>
Driftsresultat før fin. omkostninger	-373.385,04
<b>Skatter og afgifter</b>	
Fin. Omkostninger	11.223,25
Skat årets resultat	175.087,04
Totalt skatter og afgifter	<b>186.310,29</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>186.310,29</b>
<b>Resultat i alt</b>	<b>186.310,29</b>

## Balance

	Ultimo 2022	Ultimo 2023
<b>AKTIVER</b>		
Materielle anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	1.545.537,32	1.716.729,66
Tekniske anlæg mv.	5.075.315,94	3.774.201,23
Inventar mv.	807.746,27	403.011,25
I alt	<b>7.428.599,53</b>	<b>5.893.942,14</b>
Langfristede tilgodehavender	0,40	
<b>Omsætningsaktiver/tilgodehavender</b>	990.134,14	2.500,00
<b>Forudbetalte omkostninger</b>		95.967,02
<b>Periodeafgrænsningsposter</b>		2.069.523,08
<b>Likvide beholdninger</b>	4.741.436,07	4.217.892,62
<b>Aktiver i alt</b>	<b>13.160.170,14</b>	<b>12.279.824,86</b>
	Ultimo 2022	Ultimo 2023
<b>PASSIVER</b>		
Egenkapital	8.979.839,05	9.960.213,86
Årets resultat		
Nettogæld vedrørende deposita m.v.	96.000,00	96.000,00
Langfristede gældsforpligtelser		
Kortfristet gæld	4.084.331,32	2.223.611,00
Passiver i alt	<b>13.160.170,37</b>	<b>12.279.824,86</b>
Negative tal angives med "( )"		
Eventualrettigheder udgør kr.	26.085.304,00	26.085.304,00
Eventualforpligtelser udgør kr.	0,00	0,00

## Noter

### Note 1

<b>Omregningstabel fra udgiftsbaseret opgørelse til omkostningsbaseret opgørelse</b>	<b>kr.</b>
<b>Årets resultat efter regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret regnskab)</b>	848.399
+ aktiverede anskaffelser	490.498
- salg af aktiver	
- af- og nedskrivninger	1.151.822
+ andre reguleringer (eks. pensioner og leasing)	
<b>Årets resultat ifølge resultatopgørelsen (omkostningsbaseret regnskab)</b>	<b>187.075</b>

### Note 2

<b>Interessenttilskud</b>	<b>Budget</b>	<b>Regnskab</b>
Hvidovre Kommune	1.437	1.534.752
Brøndby Kommune	2.383	2.536.752
Vallensbæk Kommune	2.383	2.536.752
Ishøj Kommune	2.383	2.536.752
Greve Kommune	2.178	2.177.504
<b>Interessenttilskud i alt</b>	<b>10.764</b>	<b>11.322.512</b>

### Note 3

<b>Vedligeholdelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Regnskab</b>
Bygninger og materiel	1.743.000	1.628.123
Vedligeholdelse	2.870.000	3.416.595
Livredningstjenesten	513.00	468.479
Øvrige drift, maskiner	308.00	257.202
<b>Vedligehold. udgifter i alt</b>	<b>4.613.000</b>	<b>5.770.400</b>

**Note 4**

<b>Personaleomkostninger</b>	<b>Budget</b>	<b>Regnskab</b>
Lønninger drift	3.536.000	3.265.353
Administrationsbidrag IK	289.000	293.500
Øvrige personaleomkostninger	41.000	81.571
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>3.866.000</b>	<b>3.640.424</b>

**Antal medarbejdere**

Område	2023	2022	2021	2020
Direktion	0,3	0,3	0,3	0,3
Lønninger sekretariat	3,0	3,0	3,0	3,0
Lønninger driftsleder (ansat i Ishøj kommune)	0,2	0,5	0,5	0,5
Lønninger drift	3,0	3,0	3,0	3,0
Vikar drift	1,2	1,2	1,2	1,2
<b>Personale i alt</b>	<b>7,7</b>	<b>8,0</b>	<b>8,0</b>	<b>8,0</b>

Udviklingen i ansatte i Strandparken er stabil hen over årene. Driftslederen er ansat i Ishøj Kommune og varetager opgaver i både kommunen og i Strandparken. Direktionen modtager ikke vederlag.

**Note 5**

<b>Øvrige omkostninger</b>	<b>Budget</b>	<b>Regnskab</b>
Skatter og afgifter	21.000	27.082
Bestyrelse	10.000	3.548
Repræsentation	10.000	9.269
Revision	41.000	43.500
Forsikring, mv.	133.000	107.055
Advokat	26.000	-
Informationsmateriale	205.000	15.859
Øvrige omkostninger	103.000	206.443
<b>Øvrige omkostninger i alt</b>	<b>549.000</b>	<b>412.756</b>

**Note 6**

Anlægsudgifter - projektopdelt	Bevilling	Rådighedsbeløb	Regnskab
Godkendt budget 2023	1.700.000	500.000	493.901
Anlægsprojekter	<i>Bestyrelsen besluttede midt året at nedsætte rådighedsbeløbet fra 1,7 mio. til 1 mio.</i>		

Beløber bruttoudgifterne til ét anlægsarbejde sig til 2 mio. kr. eller mere, skal der aflægges et særskilt anlægsregnskab. Det skal ske senest i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for det år, hvori det pågældende anlægsarbejde er afsluttet. Ovenstående skema kan bruges til denne aflæggelse.

**Note 7**

Anlægsoversigt	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	I alt
<b>Ned- og afskrivninger 31.12.2023</b>	<b>12.305.806</b>	<b>15.354.499</b>	<b>2.757.990</b>	<b>30.418.295</b>
Årets afskrivninger	219.848	690.500	147.477	1.057.825
Årets nedskrivninger	-	-	-	-
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	-	-	-	-
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2022</b>	<b>1.800.046</b>	<b>4.348.686</b>	<b>660.269</b>	<b>6.809.001</b>
<b>Samlet ejendomsværdi 01.10.2022*+**</b>	1.500.000			
<b>Reserve ved evt. opskrivning til ejendomsværdi</b>				
<b>Finansielt leasede aktiver udgør</b>				
<b>Afskrivning (over antal år)</b>	<b>20 - 30 år</b>	<b>5 - 15 år</b>	<b>5 - 10 år</b>	

\* Samlet ejendomsværdi er for ejendommen beliggende Skowvej 44.

\*\* Der afskrives ikke på grunde.

\*\*\* Under inventar - legepladser ” er der afvejet fra budget- og regnskabssystemets afskrivningsperiode på 10 år. Afskrivning foretages over 5-10 år, afhængig af typen af legeplads og den forventede levetid.

\*\*\*\* En af de materielle anlægsaktiverne er under året blevet stjålet.

**Note 8**

<b>Finansieringsoversigt</b>	<b>Regnskab</b>
<b>Likvide beholdninger primo</b>	2.042.156
<b>Tilgang/afgang af likvide aktiver:</b>	
+/- Årets resultat	205.553
+/- Lånoptagelse	-
+/- Øvrige finansforskydninger	1.970.183
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>	
Afdrag på lån	-
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>	<b>4.217.893</b>

**Note 9**

<b>Udvikling i egenkapital</b>	<b>Kr.</b>
<b>Egenkapital 01.01.2023</b>	8.979.840
+/- Primokorrektioner*	
+/- Årets resultat	-
+/- Opskrivning/nedskrivning af aktiver	-
+/- Udvikling i modpost for donationer	
+ Yderligere indskud	
- Afskrivning af restancer	
+/- Regulering af hensættelser	-
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>10.490.90</b>

<b>Egenkapital fordelt på interessenter</b>	<b>Procent-fordeling</b>	<b>Beløb</b>	<b>Beløb</b>
		<b>2023</b>	<b>2022</b>
Hvidovre Kommune	14%	1.534.752	1.257.177
Brøndby Kommune	22%	2.536.752	1.975.564
Vallensbæk Kommune	22%	2.536.752	1.975.564
Ishøj Kommune	22%	2.536.752	1.975.564
Greve Kommune	20%	2.177.504	1.795.968
<b>I alt</b>	<b>100%</b>	<b>11.322.512</b>	<b>8.979.838</b>



**Note 10**

<b>Eventualrettigheder</b>	<b>Beløb</b>
Rentehenstandsordning vedr. beliggenhedskommuner. Rentehenstandsordningen stammer fra salget af havnene til beliggenhedskommunerne. Posten forbliver uændret, indtil en eventuel opløsning af Strandparken	26.085.304

**Note 11**

<b>Eventualforpligtelse</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Der er ingen eventualforpligtelse	0	0

# Anvendt regnskabspraksis

## Generelt Selskabet

Strandparken IS er en fælleskommunal virksomhed oprettet efter styrelseslovens § 60, hvorfor regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af ministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## God bogføringsskik

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet. Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt. Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

## Driftsregnskab

### Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet. Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for selskabet inden udløbet af supplementsperioden, der slutter den 10. januar i det nye regnskabsår. Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

### Præsentation i udgifts- og omkostningsregnskabet

Det udgiftsbaserede regnskabs primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper. Strukturen i det omkostningsbaserede regnskab er inspireret af årsregnskabsloven, og er opgjort efter omkostningsbaserede principper. Regnskabet indeholder således blandt andet også afskrivninger på selskabets aktiver.

### Omkostningsbaseret regnskab og balance

Det omkostningsbaserede regnskabsprincip, som blev indført i regnskab 2005, indebærer at nettoforbruget af materielle aktiver (forskell mellem tilgang, afgang og afskrivning af materielle aktiver), skal indregnes i årets resultat.

### Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Der skal herunder også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der er overensstemmelse mellem regnskab og bevillingsniveau, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingensafgivelsen, ikke er realiseret.

# Balancen

## Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise selskabets aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af ministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

## Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v. Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 50.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket. Balancen Præsentation af balancen Formålet med balancen er at vise selskabets aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser. Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Udgifter på over 50.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer o. lign., som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

## Grunde og bygninger

Bygninger og grunde indregnes til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

## Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger. Aktiver til over 50.000 kr., der indgår som en del af et større anlæg, registreres som et samlet anlæg. Inventar indkøbt til samme formål aktiveres, når der er tale om en start/nybygning eller om en væsentlig modernisering eller udvidelse.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Bygninger	20 – 30 år
Tekniske anlæg, maskiner mv.	5 – 15 år
Inventar, it-udstyr mv.	5 – 10 år
Dyrefold	5 – 10 år

### **Omsætningsaktiver - tilgodehavender**

Udgifter og Indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver – tilgodehavender. Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

### **Likvider**

Likvider omfatter kontante beholdninger og indskud. Likvider indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indeståender i pengeinstitutter.

### **Egenkapital**

Det er interessenternes intention, at selskabet skal hvile i sig selv, hvorfor årets resultat fra selskabets forskellige aktiviteter alene tillægges/fradrages selskabets egenkapital for herigennem at holde regnskab med, at forbrugerne på sigt kun betaler for de omkostninger, som vedrører de enkelte opgaver.

### **Kortfristet gæld**

Udgifter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver – tilgodehavender. Kortfristet gæld til pengeinstitutter mv. optages med restværdien på balancetidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

### **Nettogæld vedr. deposita**

Nettogæld vedrørende deposita vedrører deposita i forbindelse med forpagtningsaftaler. Depositata er indregnet til nominel værdi

### **Noter til driftsregnskab og balance**

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller ministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.