

Arden Hallerne S/I

Hvarrevej 6-8, 9510 Arden
CVR-nr. 50 42 98 14

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent



| | |
|--|---------|
| Institutionsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 9 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 - 26 |

Institutionen

Arden Hallerne S/I
Hvarrevej 6-8
9510 Arden
Telefon: 98 56 16 31
Hjemmeside: www.arden-hallerne.dk
E-mail: info@arden-hallerne.dk
Hjemsted: Mariagerfjord
CVR-nr.: 50 42 98 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Centerledelse

Claus Jacobsen

Bestyrelse

Kent Nedergaard
Lisbet Bøss
Marianne Bjønnes
Simon Kristensen
Allan Alberg
Allan Bøcher Kaidahl Graversen
Lars Jakobsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Spar Nord Bank A/S
Sparekassen Danmark af 1871

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Arden Hallerne S/I.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Arden, den 24. marts 2022

Centerledelsen

Claus Jacobsen

Bestyrelsen

Kent Nedergaard
Formand

Lisbet Bøss

Marianne Bjønnes

Simon Kristensen

Allan Alberg

Allan Bøcher Kaidahl
Graversen

Lars Jakobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Arden Hallerne S/I

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Arden Hallerne S/I for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere institutionens 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 institutionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Hobro, den 24. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kasper Sand Jensen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Institutionens aktiviteter består i udlejning af idrætsfaciliteter, der omfatter 2 idrætshaller (tørhaller), en svømmehal samt tilknyttede faciliteter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -661.815 mod DKK 243.390 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.377.696.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Der er i årets løb modtaget driftstilskud på t.DKK 732. Årets resultat for driftstilskud og finansielle poster er således et underskud på t.DKK 1.375.

Den Selvejende Institutions resultat i 2021 har været negativt påvirket på grund af spredningen af coronavirus (COVID-19) i foråret og vinteren 2021. Ledelsen har ikke kunne nå at tilpasse Den Selvejende Institutions driftsomkostninger til forbrugsudgifter m.m., hvorfor COVID-19 har medført en negativ effekt på Den Selvejende Institutions resultat for 2021.

Forventet udvikling

Institutionen budget for 2022 udviser et negativt driftsresultat før afskrivninger og renter på t.DKK 209 for det kommende år.

Nærværende budgettal er omfattet af en større usikkerhed end normalt, som følge af stigende priser foranlediget af uroligheder i Europa.

Ledelsen forventer, at man kan bibeholde det nuværende serviceniveau. Man har ikke forventninger til en højere belægningsprocent ud fra de udmeldinger, man har fået fra brugerne.

Det driftsmæssige cashflow for 2022 forventes at give et negativt resultat på t.DKK 209, og efter afvikling af energilån hos kommunen på t.DKK 308, vil der være et negativt cashflow på t.DKK 517.

Efterfølgende begivenheder

Den Selvejende Institution har fået åbnet sine aktiviteter. Det er endnu uvist, hvor længe det igangværende udbrud af coronavirus vil påvirke omsætningen i 2022, idet Den Selvejende Institutions aktivitet er almindelige idrætsfaciliteter m.m. Det forventes dog at alt er genåbnet i foråret 2022.

Den Selvejende Institution vil blive påvirket negativt af den nuværende prisudvikling, som følge af ulighederne i Europa. Omfanget heraf er svært at vurdere på nuværende tidspunkt.

| Note | 2021 DKK | 2020 DKK |
|---|------------------|------------------|
| Nettoomsætning | 3.378.318 | 4.192.926 |
| Driftstilskud, Mariagerfjord Kommune | 731.724 | 780.672 |
| Øvrige gaver og tilskud | 15.000 | 44.869 |
| Lønkomensation | 609.969 | 387.155 |
| Kompensation faste omkostninger | 337.633 | 54.127 |
| Tilskud fra vedligeholdelsespuljen: | 0 | 0 |
| Udskiftning af lyskilde | 13.500 | 0 |
| Udskiftning af anlæg til kemistyring | 121.269 | 0 |
| Udbedring af skader på tag | 124.500 | 0 |
| Lakering af halgulv | 33.200 | 0 |
| Indtægter i alt | 5.365.113 | 5.459.749 |
| Vareforbrug | -251.119 | -307.469 |
| Andre eksterne omkostninger | -2.485.745 | -1.885.531 |
| Bruttofortjeneste I (77,8% - 77,9%) | 2.628.249 | 3.266.749 |
| 3 Personaleomkostninger | -2.871.243 | -2.639.127 |
| Bruttoresultat II (-7,2% - 15,0%) | -242.994 | 627.622 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -399.674 | -372.440 |
| Resultat af primær drift | -642.668 | 255.182 |
| 4 Finansielle omkostninger | -19.147 | -11.792 |
| Finansielle poster i alt | -19.147 | -11.792 |
| Årets resultat | -661.815 | 243.390 |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | -661.815 | 243.390 |
| I alt | -661.815 | 243.390 |

| | | 31.12.21 | 31.12.20 |
|----------------|---|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| AKTIVER | | | |
| Note | | | |
| | Grunde og bygninger | 6.231.450 | 6.511.218 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.029.219 | 820.402 |
| 9 | Materielle anlægsaktiver i alt | 7.260.669 | 7.331.620 |
| | Anlægsaktiver i alt | 7.260.669 | 7.331.620 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 25.673 | 19.558 |
| | Varebeholdninger i alt | 25.673 | 19.558 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 139.681 | 301.055 |
| | Andre tilgodehavender | 42.953 | 44.204 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 0 | 3.349 |
| | Tilgodehavender i alt | 182.634 | 348.608 |
| | Kontanter | 4.170 | 1.163 |
| | Indestående i kreditinstitutter | 673.138 | 1.092.735 |
| | Likvide beholdninger i alt | 677.308 | 1.093.898 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 885.615 | 1.462.064 |
| | Aktiver i alt | 8.146.284 | 8.793.684 |

| | | 31.12.21 | 31.12.20 |
|-----------------|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| PASSIVER | | | |
| Note | | | |
| | Overført resultat | 5.377.696 | 6.039.511 |
| | Egenkapital i alt | 5.377.696 | 6.039.511 |
| 10 | Leasingforpligtelser | 0 | 115.071 |
| 10 | Mariagerfjord Kommune | 649.443 | 635.367 |
| 10 | Periodeafgrænsningsposter | 680.457 | 787.389 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 1.329.900 | 1.537.827 |
| 10 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 598.702 | 412.665 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 168.945 | 185.261 |
| 11 | Anden gæld | 416.684 | 480.500 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 254.357 | 137.920 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 1.438.688 | 1.216.346 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 2.768.588 | 2.754.173 |
| | Passiver i alt | 8.146.284 | 8.793.684 |
| 12 | Eventualforpligtelser | | |
| 13 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Overført resultat |
|--|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21 | |
| Saldo pr. 01.01.21 | 6.039.511 |
| Forslag til resultatdisponering | -661.815 |
| Saldo pr. 31.12.21 | 5.377.696 |

1. Efterfølgende begivenheder

Den Selvejende Institution har fået åbnet sine aktiviteter. Det er endnu uvist, hvor længe det igangværende udbrud af coronavirus vil påvirke omsætningen i 2022, idet Den Selvejende Institutions aktivitet er almindelige idrætsfaciliteter m.m. Det forventes dog at alt er genåbnet i foråret 2022.

Den Selvejende Institution vil blive påvirket negativt af den nuværende prisudvikling, som følge af urolighederne i Europa. Omfanget heraf er svært at vurdere på nuværende tidspunkt.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

| Særlige poster: | Indregnet i resultatopgørelsen under: | 2021 DKK | 2020 DKK |
|--|--|-------------|-------------|
| Offentlige tilskud | Andre driftsindtægter | 947.602 | 441.282 |
| Indtægter fra vedligeholdelsespulje | Andre driftsindtægter | 259.269 | 0 |
| I alt | | 1.206.871 | 441.282 |

Offentlige tilskud omfatter tilskud fra COVID-19 støtteordningen for faste omkostninger og lønkomensation.

| | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

3. Personaleomkostninger

| | | |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| Lønomsomkostninger | 2.839.776 | 2.300.272 |
| Løntilskud og lønrefusioner | -342.409 | -29.954 |
| Personalegoder, tilbageført | -2.500 | 0 |
| Salg af løntimer | -58.061 | 0 |
| Øvrige honorarer | 0 | 9.000 |
| Aconto løn | 4.287 | 0 |
| Ændring i feriepengeforpligtelse | 16.627 | 14.185 |
| Pensionsbidrag | 234.429 | 213.285 |
| ATP-bidrag | 81.418 | 57.471 |
| Rejse- og befordringsgodtgørelse | 12.078 | 3.580 |
| Andre personaleforsikringer | 38.353 | 36.854 |
| Kursusomkostninger | 36.754 | 11.049 |
| Arbejdstøj | 3.800 | 11.138 |
| Øvrige personaleomkostninger | 6.691 | 12.247 |
| I alt | 2.871.243 | 2.639.127 |

4. Finansielle omkostninger

| | | |
|--|--------|--------|
| Renter, pengeinstitutter | 6.758 | 6.096 |
| Renter, leasingforpligtelser | 10.188 | 5.696 |
| Renter, kreditorer | 1.629 | 0 |
| Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg | 572 | 0 |
| I alt | 19.147 | 11.792 |

| | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

5. 2021 Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, udskiftning af lyskilde

| | | |
|---|--------|---|
| Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, ekstra omkostninger lyskilde | 13.500 | 0 |
| I alt | 13.500 | 0 |

Omkostning til projekt :

| | | |
|---|---------|---|
| Vedligeholdelsesomkostning vedrørende vedligeholdelsespuljen | -37.540 | 0 |
| Moms herfra | -9.385 | 0 |
| Omkostning til projekt i alt | -46.925 | 0 |

6. 2021 Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, udskiftning af anlæg til kemistyring

| | | |
|---|---------|---|
| Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, udskiftning af anlæg til kemistyring | 121.269 | 0 |
| I alt | 121.269 | 0 |

Omkostning til projekt :

| | | |
|---|----------|---|
| Vedligeholdelsesomkostning vedrørende vedligeholdelsespuljen | -198.500 | 0 |
| Moms herfra | -49.625 | 0 |
| Omkostning til projekt i alt | -248.125 | 0 |

| | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

7. 2021 Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, udbedring af skader på tag

| | | |
|--|----------|---|
| Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, udbedring af skader på tag | 124.500 | 0 |
| I alt | 124.500 | 0 |
| Omkostning til projekt : | | |
| Vedligeholdelsesomkostning vedrørende vedligeholdelsespuljen | -203.000 | 0 |
| Moms herfra | -50.750 | 0 |
| Omkostning til projekt i alt | -253.750 | 0 |

8. 2020 Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, lakering af halgulv

| | | |
|--|---------|---|
| Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, lakering af halgulv | 33.200 | 0 |
| I alt | 33.200 | 0 |
| Omkostning til projekt : | | |
| Vedligeholdelsesomkostning vedrørende vedligeholdelsespuljen | -53.130 | 0 |
| Moms herfra | -13.283 | 0 |
| Omkostning til projekt i alt | -66.413 | 0 |

9. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|------------------------------------|---------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.21 | 33.594.578 | 1.412.731 |
| Tilgang i året | 0 | 435.655 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 33.594.578 | 1.848.386 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21 | -27.083.360 | -592.329 |
| Afskrivninger i året | -279.768 | -226.838 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21 | -27.363.128 | -819.167 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 6.231.450 | 1.029.219 |

10. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.21 | Gæld i alt 31.12.20 |
|---------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Leasingforpligtelser | 0 | 0 | 0 | 153.197 |
| Mariagerfjord Kommune | 307.647 | 77.751 | 957.090 | 720.480 |
| Feriemidler i overgangsperioden | 146.412 | 0 | 146.412 | 144.783 |
| Periodeafgrænsningsposter | 144.643 | 560.872 | 825.100 | 932.032 |
| I alt | 598.702 | 638.623 | 1.928.602 | 1.950.492 |

| | 31.12.21 DKK | 31.12.20 DKK |
|---|-----------------|-----------------|
| 11. Anden gæld | | |
| Moms og afgifter | 53.141 | 28.252 |
| A-skat og arbejdsmarkedsbidrag | 165.968 | 275.722 |
| ATP og andre sociale ydelser | 6.532 | 7.102 |
| Feriepenge | 4.924 | 8.417 |
| Feriepengeforpligtelse til funktionærer | 36.940 | 20.313 |
| Udlæg med ansatte | 1.084 | 0 |
| Mariagerfjord På Vægten | 1.075 | 0 |
| Øvrige skyldige omkostninger | 147.020 | 140.694 |
| I alt | 416.684 | 480.500 |

12. Eventualforpligtelser

Institutionen har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.21.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Institutionen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 900, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 6.231. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til Sparekassen Danmark af 1871. Gælden udgør pr. statusdagen t.DKK 0.

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år. Regnskabet er på enkelte områder ændret i specificationsgrad som følge af den kommunale regnskabsvejledning for haller.

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 institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor institutionen har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**OFFENTLIGE TILSKUD**

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder driftstilskud og tilskud fra vedligeholdelsespulje fra Mariagerfjord Kommune, tilskud fra øvrige fonde samt kompensation i forbindelse med COVID-19 støtteordninger.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Vareforbrug**

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgsmkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder 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:

| | Brugstid, år | Rest- værdi, procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Bygninger | 50 | 0-20 |
| Halgulve, svømmebassiner m.v. | 25 | 0-20 |
| Tekniske installationer | 15 | 0-20 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-6 | 0-10 |
| IT-udstyr | 3 | 0-10 |

Grunde afskrives ikke.

Nyanskaffelser af tekniske anlæg og installationer samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar med kostpris på under DKK 20.000 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt 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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 institutionens 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 nettosalgpris 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Kent Nedergaard (CPR valideret)

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-472854878790

IP: 91.239.xxx.xxx

2022-03-24 09:41:16 UTC

NEM ID 

Kent Nedergaard (CPR valideret)

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-472854878790

IP: 91.239.xxx.xxx

2022-03-24 09:52:37 UTC

NEM ID 

Allan Alberg Thomsen (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-761281678117

IP: 185.101.xxx.xxx

2022-03-24 12:07:06 UTC

NEM ID 

Marianne Bjønnes

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-486930448313

IP: 62.243.xxx.xxx

2022-03-24 13:34:52 UTC

NEM ID 

Simon Kristensen (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-792460079148

IP: 93.165.xxx.xxx

2022-03-24 14:36:59 UTC

NEM ID 

Lisbeth Bøss (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-716261431845

IP: 85.191.xxx.xxx

2022-03-24 18:10:48 UTC

NEM ID 

Lars Peter Jakobsen (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-877956975511

IP: 85.191.xxx.xxx

2022-03-24 18:11:09 UTC

NEM ID 

Claus Lildholdt Jacobsen (CPR valideret)

Centerleder

Serienummer: PID:9208-2002-2-029393358315

IP: 85.191.xxx.xxx

2022-03-28 06:38:36 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: ZE160-02AQE-6UZC5-OYU1N-UVNU7-1S4IE

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Claus Lildholdt Jacobsen (CPR valideret)

Centerleder

Serienummer: PID:9208-2002-2-029393358315

IP: 85.191.xxx.xxx

2022-03-28 09:46:24 UTC

NEM ID 

Allan Bøcher Kaldahl Graversen (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-798647419971

IP: 193.162.xxx.xxx

2022-03-30 05:41:40 UTC

NEM ID 

Kasper Sand Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:1296127623168

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-03-30 05:54:11 UTC

NEM ID 

Kent Nedergaard (CPR valideret)

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-472854878790

IP: 91.239.xxx.xxx

2022-03-30 10:44:53 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: ZE160-02AQE-6UZC5-OYU1N-UVNU7-1S4IE

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>