

Musik i Lejet

c/o Tisvilde Idrætshus, Tisvilde Bygade 35, 3220 Tisvildeleje

CVR-nr. 32 03 40 63

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på foreningens ordinære generalforsamling den 9. maj 2023.

Lars Thykier
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Foreningsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og Sekretariatet har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Musik i Lejet.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de særlige tilpasninger som følger af foreningens vedtægter.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tisvildeleje, den 2. maj 2023

Sekretariatet

Søren Spliid
Sekretariatschef

Bestyrelse

Peter Maarbjerg
Formand

Lars Thykier
Næstformand

Claus Bindslev

Søren Stakemann

Simon Augustesen

Anthony Aconis

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Bestyrelsen i Musik i Lejet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Musik i Lejet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de særlige tilpasninger som følger af foreningens vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de særlige tilpasninger som følger af foreningens vedtægter.

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 foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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 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 foreningens 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 virksomheden, 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 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 foreningens 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 foreningens 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 2. maj 2023

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Ulrik Nørskov

Statsautoriseret revisor
mne29456

Foreningsoplysninger

Foreningen

Musik i Lejet
c/o Tisvilde Idrætshus
Tisvilde Bygade 35
3220 Tisvildeleje

CVR-nr.: 32 03 40 63
Stiftet: 20. april 2009
Hjemsted: Gribskov
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Bestyrelse

Peter Maarbjerg, Formand
Lars Thykier, Næstformand
Claus Bindslev
Søren Stakemann
Simon Augustesen
Anthony Aconis

Sekretariatet

Søren Spliid, Sekretariatschef

Revision

BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

Ledelsesberetning

Foreningens væsentligste aktiviteter

Foreningen har til formål på almennyttigt grundlag:

- At støtte og udvikle det kulturelle musikmiljø i Nordsjælland gennem at gennemføre en årligt tilbagevendende kulturel begivenhed - Musik i Lejet - og andre arrangementer.
- Derudover udøver foreningen økonomisk støtte til idrætsarbejde for børn og unge og kultur i Gribskov Kommune.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat udgør 499.711 mod 1.307.459 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Årets resultat stammer fra en velgennemført Musik i Lejet festival den 21. – 23. Juli 2022 i samme format som før Corona epidemien, dvs. med op til 10.000 deltagere pr. dag i de tre dage som festivalen afholdes.

Det økonomiske resultat i 2022 er desværre mindre end det var i 2019 (2019 var sidste ”normale” festivalår inden Corona epidemien medførte aflysning af MiL i 2020 & 2021). Det reducerede overskud skyldes hovedsageligt to faktorer:

1. Billetterne til festivalen blev solgt i december 2019, med forventning om at skulle dække omkostningerne til afholde Musik i Lejet festivalen 2020, men omkostningerne kom pga. Corona situationen først i 2022 altså to år senere end oprindeligt planlagt. Denne tidsforskydning medførte en uventet forøgelse af omkostningerne til 2022 udgaven af festivalen på mere end 1½ million kroner.

2. Op til 2022 festivalen var der en stor udskiftning i organisationen. De 3 år der var gået siden afholdelse af den sidste normale udgave af Musik i Lejet indebar, at en meget stor del af den frivillige organisation var blevet skiftet ud. Mere end over 70% af organisationen var i foråret 2022 ny, dvs. næsten en fordobling af udskiftningen sammenlignet med tidligere år. Den kraftige udskiftning af både frivillige og ansatte satte sit naturlige præg på omkostningerne til opsætning, afvikling og nedtagning da de mange dygtige frivillige selvsagt ikke var selvkørende i samme grad som i tidligere år.

Med ovenstående forhold taget i betragtning er det bestyrelsens opfattelse, at 2022-resultatet er tilfredsstillende.

Øvrige forhold

MiLs frivillige

Frivillig-fastholdelsen forventes forbedret frem mod afholdelsen af 2023 festivalen, da der i alle sammenhænge nu er et øget fokus på netop fastholdelse af frivillige. Frivilligområdet er desuden blevet styrket i form af ansættelse af en fuldtids frivillig-ansvarlig.

Ledelsesberetning

MiLs gæster

Samlet set fik Musik i Lejet i 2022 rigtig gode tilbagemeldinger fra gæsterne i gæsteundersøgelsen, både hvad angår tilfredsheden med festivalen generelt og lysten til anbefale festivalen til andre. Scoren på disse to parametre er gennemsnitligt over 9 på en 1-10 skala hvor 10 er højeste score.

Gæsternes tilbagemeldinger betyder rigtig meget for alle de mange der får Musik i Lejet til at levere et godt festival-produkt, og opfattes af alle involverede som et udslag af en samlet Musik i Lejet organisation der har løftet i flok og sikrer et solidt frivillig-fundament for Musik i Lejet, når der ses 2-3 år frem.

Ud over indsatsen for at styrke organisationen har bestyrelsen også besluttet at hæve prisen på festivalbilletterne til 2023 festivalen med 30% ift. 2020-billetprisen. I 2023 vil prisen for en partoutbillet være 1.695 kr., blandet andet for at kunne imødegå de kraftigt øgede produktionspriser.

Et afledt resultat af den forhøjede billetpris kan blive, at MiL får et forbedret økonomisk resultat fra 2023 festivalen sammenholdt med 2022, men det skal understreges at det først og fremmest er vigtigt for bestyrelsen at Musik i Lejet bliver endnu bedre til at levere en bæredygtig og en høj kvalitetsmæssig oplevelse til såvel sine gæster som sine frivillige. Det økonomiske resultat kommer i anden række. .

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Nettoomsætning	28.195.359	7.300.497
Varekøb	-26.208.501	-8.985.540
Andre eksterne omkostninger	-1.455.690	-950.069
Driftsresultat	531.168	-2.635.112
Andre driftsindtægter	21.452	4.320.388
Resultat før finansielle poster	552.620	1.685.276
Andre finansielle indtægter	22.293	0
Øvrige finansielle omkostninger	-75.202	-377.817
Årets resultat	499.711	1.307.459
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til uddeling til velgørenhed	590.485	901.962
Overført resultat til senere formålsopfyldelse	0	405.497
Disponeret fra overført resultat til senere formålsopfyldelse	-90.774	0
Disponeret i alt	499.711	1.307.459

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
1 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	125.952	0
Materielle anlægsaktiver i alt	125.952	0
Anlægsaktiver i alt	125.952	0
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	489.107	0
Andre tilgodehavender	862.831	4.901.480
Tilgodehavender i alt	1.351.938	4.901.480
Likvide beholdninger	15.757.577	10.049.708
Omsætningsaktiver i alt	17.109.515	14.951.188
Aktiver i alt	17.235.467	14.951.188

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
2 Overført resultat til senere formålsopfyldelse	1.862.007	1.952.781
3 Hensat til senere uddeling	46.962	30.000
4 Uddeling til velgørenhed, båndlagt	590.485	901.962
Egenkapital i alt	2.499.454	2.884.743
Gældsforpligtelser		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	13.409.935	9.669.181
Leverandører af varer og tjenesteydelser	442.267	111.019
Anden gæld	883.811	2.286.245
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	14.736.013	12.066.445
Gældsforpligtelser i alt	14.736.013	12.066.445
Passiver i alt	17.235.467	14.951.188

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	0	0
Tilgang i årets løb	<u>125.952</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>125.952</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>125.952</u>	<u>0</u>
2. Overført resultat til senere formålsopfyldelse		
Overført resultat til senere formålsopfyldelse 1. januar 2022	1.952.781	1.547.284
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-90.774</u>	<u>405.497</u>
	<u>1.862.007</u>	<u>1.952.781</u>
3. Hensat til senere uddeling		
Hensat til senere uddeling 1. januar 2022	30.000	45.000
Udbetalt vedr. tidligere år, Sandslottet	0	-15.000
Ikke udbetalt meruddeling, jf. note 6	<u>16.962</u>	<u>0</u>
	<u>46.962</u>	<u>30.000</u>
4. Uddeling til velgørehed, båndlagt		
Overskudsdeling 1. januar 2022	901.962	0
Udbetalt uddeling, 1. rate	-450.000	0
Udbetalt uddeling, 2. rate	-435.000	0
Overført til senere uddeling	<u>-16.962</u>	<u>0</u>
Årets uddeling til velgørehed	<u>590.485</u>	<u>901.962</u>
	<u>590.485</u>	<u>901.962</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
5. Overskudsfordeling - Arrangementer Musik i Lejet, Sommersol, Vintersol og Radio Lejet		
Nettoomsætning	28.138.184	7.216.094
Varekøb	<u>-26.066.985</u>	<u>-8.985.540</u>
Bruttoresultat	2.071.199	1.769.446
Hjælpepakke for aflyste arrangementer, jf. note 1	0	4.320.388
Kapacitetsomkostninger	<u>-1.427.806</u>	<u>-943.094</u>
Resultat før finansielle poster	643.394	1.607.848
Andre finansielle indtægter	22.293	85.775
Andre finansielle omkostninger	<u>-75.202</u>	<u>-463.592</u>
	590.485	1.230.031
Øvrige forhold, der dækkes af foreningens formue	0	-328.069
Årets resultat	<u>590.485</u>	<u>901.962</u>

Der skal for regnskabsåret 2022 udloddes minimum kr. 590.485 til velgørenhed. For regnskabsåret 2021 blev der udloddet kr. 885.000. samt kr. 16.962 til senere udlodning, hvor minimumsbeløbet var kr. 901.962.

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
6. Specifikation af uddeling til velgørenhed mv.		
AV min guld tand	0	50.000
Kulturnat Tisvilde	0	50.000
Gilleleje Sportsdykkerklub	0	10.000
Søborg Skytte- Gymnastik & Idrætsforening	0	25.000
Annisse Idrætsforening Gymnastikafdeling	0	25.000
Helsinge Hallen - Den Selvejende Institution Helsinge Idræts- ,Kultur- Og Aktivitetscenter	0	50.000
Nakkehoved Fyrlaug	0	10.000
Nordkystfortællerne	0	10.000
Tisvilde Tennis	0	10.000
Helsinge- Danmarks Bedste Børneby	0	50.000
Kulturhavn Gillelejes Venner	0	50.000
Mad til Alle	0	25.000
Integrationsgruppen Helsinge	0	10.000
Annisse IF Fodbold	0	25.000
Gilleleje og Omegns Museumsforening	0	25.000
Foreningen Tisvildevejen	0	10.000
Tisvilde Gymnastikforening	0	50.000
Frivilligcenter Helsinge	0	25.000
Helsinge Fodbold	0	25.000
Medborgerforeningen I Blistrup	0	25.000
Ramløse Scenen	0	25.000
Stafet For Livet Gribskov	0	10.000
Vejby Tibirke Selskabet	0	10.000
Nordsjællands Naturskole	0	10.000
Tisvildeleje Bådelaug	0	25.000
Gribskovmalerne	0	10.000
Græsted Borgerforening	0	25.000
Vejby-Tisvilde Fodbold	0	50.000
Den Nordsjællandske Kystlivredning	0	50.000
Tisvilde Petanque Forening	0	25.000
Ramløse Idræts Forening	0	25.000
Tisvilde Jazz Club	0	25.000
Tisvildeleje Vinterbadere	0	25.000
Natteravnene Gribskov	0	10.000
Hensættes til senere uddeling	0	16.962
Vedtages på den ordinære generalforsamling med forbehold for SKAT's godkendelse	590.485	0
Uddeling i alt	<u>590.485</u>	<u>901.962</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Musik i Lejet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse B og C.

Udformningen af resultatopgørelsen, balancen og noter er tilpasset foreningens særlige forhold.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Foreningen har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til foreningens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med foreningens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.