

# Aalborg Citykirke

Riihimækivej 6, 9200 Aalborg SV

CVR-NR. 57 93 38 28

ÅRSRAPPORT 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt den 28. maj 2020

Dirigent

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Kaisa Myllylähti'.

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
<b>Ledelsesberetning</b>	
Foreningsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019</b>	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 for Aalborg Citykirke.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 1283 af 15/11 2018 om Trossamfundsregistret og årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A.

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 2019 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

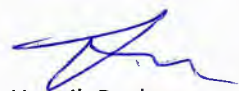
Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til menighedens godkendelse.

Aalborg, den 28. maj 2020



Dan S. Jacobi



Henrik Brohus

## Den uafhængige revisors påtegning

Til medlemmerne i Aalborg Citykirke

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aalborg Citykirke for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter Bekendtgørelse nr. 1283 af 15/11 2018 om Trossamfundsregistret og årsregnskabslovens bestemmelser.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 1283 af 15/11 2018 om Trossamfundsregistret og årsregnskabslovens bestemmelser.

### 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 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

Foreningen har som sammenligningstal i resultatopgørelsen medtaget godkendt budget. Budgettet har, som det også fremgår af regnskabet, ikke været underlagt revision.

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Foreningens ledelse har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser og foreningens vedtægter. 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 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 foreningen, 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.

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 foreningen 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.

#### **Udtagelse 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 der 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 årsregnskabsloven og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 28. maj 2020

Redmark  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Cvr-nr. 29442789



Frank Nørgaard  
Statsautoriseret revisor  
MNE-NR. 27773

## Foreningsoplysninger

### Foreningen

Aalborg Citykirke  
Riihimækivej 6  
9200 Aalborg SV

Aalborgcitykirke.dk

Cvr-nr.: 57 93 38 28

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

### Menighedsråd

Dan S. Jacobi, Formand  
Henrik Brohus, Næstformand  
Louise Majland Jensen  
Pia Knakkegaard Nielsen  
Gurli Joensen  
Erik Verup Nielsen

### Økonomiudvalg

Henrik Brohus, Formand  
Christian Rugholm  
Søren Christensen  
Vagn Andersen

### Revisor

Redmark  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Hasseris Bymidte 6  
9000 Aalborg

### Bankforbindelse

Nykredit Bank A/S  
Tankedraget 25  
9000 Aalborg

## Ledelsesberetning

### Foreningens formål

Aalborg Citykirkes formål består i:

- At være frikirke i Aalborg med gudstjenester og netværk for alle generationer og nationaliteter baseret på bibelen.
- At være engageret i lokal, national og international mission samt at etablere kirker i Danmark
- At udbrede evangeliet ved at anvende tilgængelige medieplatforme.
- At drive socialt arbejde nationalt og være engageret i nødhjælp internationalt.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat levede op til forventningerne for 2019.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

		2019	Budget (ej revideret) 2019	2018
	Note	kr.	kr.	kr.
<b>Indtægter</b>				
Gaver	1	4.076.525	3.744.000	3.297.816
Lejeindtægter	2	318.638	320.786	644.280
Offentlig tilskud	3	522.175	50.000	33.817
Andre indtægter		170.852	50.000	6.605
<b>Indtægter i alt</b>		<b>5.088.190</b>	<b>4.164.786</b>	<b>3.982.518</b>
<b>Omkostninger</b>				
Personaleomkostninger	4	1.293.075	1.294.750	1.089.158
Administration	5	155.331	173.885	170.137
Lokaleomkostninger	6	817.996	925.979	637.541
Menighedsliv	7	363.572	260.500	312.005
Arbejdsgrene	8	325.424	464.797	261.175
Mission	9	499.289	546.000	515.747
<b>Omkostninger i alt</b>		<b>3.454.687</b>	<b>3.665.911</b>	<b>2.985.763</b>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>1.633.503</b>	<b>498.875</b>	<b>996.755</b>
Andre driftsindtægter	10	0	0	2.212.663
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver		643.477	426.000	258.738
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>990.026</b>	<b>72.875</b>	<b>2.950.680</b>
Finansielle indtægter	11	0	0	3.640
Finansielle omkostninger	12	246.029	222.000	232.139
<b>Finansiering netto</b>		<b>246.029</b>	<b>222.000</b>	<b>228.499</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>743.997</b>	<b>-149.125</b>	<b>2.722.181</b>

## Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
<b>Anlægsaktiver</b>			
Grunde og bygninger	13	20.373.100	20.579.221
Inventar	13	1.727.550	1.726.723
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>22.100.650</b>	<b>22.305.944</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
Tilgodehavende vedr. salg Tandallejren		0	25.000
Andre tilgodehavender		7.750	4.053
Tilgodehavende moms		0	11.211
<b>Tilgodehavende i alt</b>		<b>7.750</b>	<b>40.264</b>
Kassebeholdning		6.139	0
Likvide beholdninger, Danske Bank		0	33.142
Likvide beholdninger, Nykredit Bank		1.197.744	524.702
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>1.203.883</b>	<b>557.844</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>1.211.633</b>	<b>598.108</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>23.312.283</b>	<b>22.904.052</b>

## Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
<b>Egenkapital</b>			
Egenkapital ved årets begyndelse		13.296.607	5.796.718
Overført fra henlæggelse		0	4.777.708
Årets resultat		743.997	2.722.181
<b>Egenkapital før reserver</b>		<b>14.040.604</b>	<b>13.296.607</b>
Henlæggelse til køb af ny bygning ved årets begyndelse		0	4.777.708
Overført til egenkapital		0	-4.777.708
<b>Reserveret til køb af ny bygning</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>14.040.604</b>	<b>13.296.607</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
Gæld til realkreditinstitutter	14	8.006.412	8.409.499
Feriepenge til indfrysning, ny ferielov		42.276	0
Forudbetalte forpligtelseserklæringer		412.000	486.900
Langfristede gældsforpligtelser i alt		8.460.688	8.896.399
Kortfristet del af langfristet gæld (afdrag næste år)		438.124	431.613
Skyldig A-skat og Am-bidrag		33.285	33.415
Skyldig ATP		2.272	2.272
Skyldig moms		2.920	0
Kreditorer		211.173	25.000
Feriepengeforpligtelser		71.947	77.000
Lejede depositum		42.790	129.241
Skyldig Julehjælp 2020		8.480	12.505
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>810.991</b>	<b>711.046</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>9.271.679</b>	<b>9.607.445</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>23.312.283</b>	<b>22.904.052</b>

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16. Eventualforpligtelser

## Noter

	2019	Budget (ej revideret) 2019	2018
	kr.	kr.	kr.
<b>1. Gaver</b>			
Forpligtelseserklæringer	2.586.694	2.310.000	2.226.651
Fradragsberettigede gaver	868.192	984.000	609.560
Kollekt	621.639	450.000	461.605
	<b>4.076.525</b>	<b>3.744.000</b>	<b>3.297.816</b>
<b>2. Lejeindtægter</b>			
Børne og ungdomsarbejdet	69.000	192.297	69.000
Karnersvej 21	0	0	53.250
Riihimækivej 6	249.638	128.489	522.030
	<b>318.638</b>	<b>320.786</b>	<b>644.280</b>
<b>3. Offentlig tilskud</b>			
Tilskud Tips- og lottomidler	52.335	10.000	2.193
Momsrefusion for tidligere indkomstår	469.840	40.000	31.624
	<b>522.175</b>	<b>50.000</b>	<b>33.817</b>
<b>4. Personaleomkostninger</b>			
Løn og gager	1.088.260	1.089.750	1.028.630
Pensioner	88.965	94.000	116.571
Rejse- og befordringsgodtgørelse	37.323	31.000	26.054
Løntilskud og lønrefusioner	0	0	-202.075
Ændringer i feriepengeforpligtelse	37.223	0	77.000
ATP-bidrag	9.088	10.000	7.668
Sociale bidrag	11.855	10.000	8.638
Gæstetalere og kampagner	20.361	60.000	26.672
	<b>1.293.075</b>	<b>1.294.750</b>	<b>1.089.158</b>
Antal medarbejdere - gennemsnit	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>5. Administration</b>			
Kontorartikler inkl. nyt it-udstyr	14.844	18.000	16.270
Telefon og bredbånd	26.459	30.132	37.455
Forsikringer	29.719	18.753	26.860
Abonnementer og regnskabsprogram	9.170	19.000	9.871
Gebyrer og porto	10.701	9.000	9.615
Revisor	17.300	20.000	9.650
Litteratur, tryksager og kommunikation	47.138	59.000	60.416
	<b>155.331</b>	<b>173.885</b>	<b>170.137</b>

## Noter

	Budget (ej revideret)		
	2019 kr.	2019 kr.	2018 kr.
<b>6. Lokaleomkostninger</b>			
<b>Samsøgade 54</b>			
Husleje	0	0	30.000
El, vand, varme, kloak og renovation	0	0	51.650
Forsikring	0	0	6.289
Vedligeholdelse	0	0	20.743
<b>Karnersvej 21</b>			
Ejendomsskat	0	0	6.500
El, vand, varme, kloak og renovation	0	0	35.859
Forsikring	0	0	4.522
Vedligeholdelse	0	0	6.700
<b>Riihimækivej 6</b>			
Ejendomsskat	20.251	892	5.132
El, vand, varme, kloak og renovation	366.167	390.150	330.058
Rengøring, alarm, snerydning mm.	245.722	338.000	219.822
Forsikring	42.809	42.937	41.975
Vedligeholdelse	270.349	250.000	93.679
Lejeres andel af lokaleomkostninger	-127.302	-96.000	-215.388
	<b>817.996</b>	<b>925.979</b>	<b>637.541</b>
<b>7. Menighedsliv</b>			
Drift af køkken og café	169.793	80.000	113.862
Fester og større arrangementer	24.110	45.000	22.194
Rengøringsmaterialer	28.814	25.000	50.522
Meninghedslejr og Sommercamp	40.076	31.500	38.396
Gaver og blomster	29.389	25.000	26.615
Mødeudgifter, kursus og medarbejderpleje	66.486	48.000	48.014
Udsmykning og mindre nyanskaffelser	4.904	6.000	12.402
	<b>363.572</b>	<b>260.500</b>	<b>312.005</b>
<b>8. Arbejdsgrene</b>			
Tilskud Børne- og ungdomsforeningen	147.002	250.297	160.000
Tilskud Internationale gudstjenester	12.000	12.000	24.000
Alpha-kursus	18.339	7.500	0
Lovsang, lyd og medie	76.676	81.000	24.495
Classic og Mission Danmark fællesskab	61.317	46.000	43.270
Øvrige arbejdsgrene	10.090	18.000	9.410
Ekstra bevilling arbejdsgrene - budget	0	50.000	0
	<b>325.424</b>	<b>464.797</b>	<b>261.175</b>

## Noter

	2019	Budget (ej revideret) 2019	2018
	kr.	kr.	kr.
<b>9. Mission</b>			
AKTV - medlemsskab	31.000	16.000	24.000
Mosaik - medlemsskab	20.000	16.000	15.000
Mercy Ministry - julehjælp mm	317.252	415.000	281.898
Ydre mission	100.163	99.000	112.468
Lokal mission og kærlighedsgaver	30.874	0	82.381
	<u>499.289</u>	<u>546.000</u>	<u>515.747</u>
<b>10. Andre driftsindtægter (særlige poster)</b>			
Regnskabsmæssig gevinst ved salg af ejendomme (karnersvej 21 og Samsøgade 54)	0	0	384.665
Afgangsført inventar Samsøgade	0	0	-125.000
Diverse omkostninger byggeri	0	0	-85.587
Ekstraordinære indsamlinger - Riihimækivej	0	0	2.038.585
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.212.663</u>
<p>Ad note 10: Andre driftsindtægter (særlige poster) omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til foreningens indtjeningskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår væsentlige beløb af engangskaraktter. Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Særlige poster for året er specificeret ovenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.</p>			
<b>11. Renteindtægter</b>			
Renter pengeinstitutter	0	0	3.640
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.640</u>
<b>12. Renteudgifter</b>			
Renter pengeinstitutter	718	2.000	7.470
Renter, bidrag og amortisering låneomk.	245.311	220.000	224.669
	<u>246.029</u>	<u>222.000</u>	<u>232.139</u>

## Noter

### 13. Materielle anlægsaktiver

	Inventar	Grunde og bygninger
Kostpris primo	1.741.999	20.822.683
Tilgang	197.442	240.741
Afgang	0	0
Kostpris ultimo	<u>1.939.441</u>	<u>21.063.424</u>
Afskrivninger primo	-15.276	-243.462
Årets afskrivninger	-196.615	-446.862
Afskrivninger ultimo	<u>-211.891</u>	<u>-690.324</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.727.550</u>	<u>20.373.100</u>
	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
	kr.	kr.
<b>14. Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Nykredit - 1,5% fast rente 20 år - h. 7.346.000	6.758.570	7.080.005
Låneomkostninger h. 7.346.000	-432.698	-456.737
Nykredit - 1,5% fast rente 20 år - h. 2.518.000	2.316.645	2.426.824
Låneomkostninger h. 2.518.000	-197.981	-208.980
	<u>8.444.536</u>	<u>8.841.112</u>
Heraf til afdrag næste år	<u>-438.124</u>	<u>-431.613</u>
	<u>8.006.412</u>	<u>8.409.499</u>
Restgæld efter 5 år	6.817.496	7.282.661

### 15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 9.075 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 20.617 t.kr.

### 16. Eventualforpligtelser

Foreningen har indgået operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 40 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 19 måneder og en samlet restleasingydelse på 64 t.kr.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 1283 af 15/11 2018 om Trossamfundsregistret og årsregnskabsloven bestemmelser. Årsrapporten er aflagt efter reglerne for klasse A virksomheder.

Formålet med årsrapporten er at give et retvisende billede af foreningens aktiviteter for regnskabsperioden.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

## RESULTATOPGØRELSEN:

### Opstillingsform

Resultatopgørelsen er opstillet, så denne bedst viser foreningens aktivitet i det forløbne regnskabsår.

De i resultatopgørelsen anførte, ureviderede budgettal for regnskabsåret er medtaget for at vise afvigelser i forhold til realiserede tal, og dermed hvorvidt indtægterne i henhold til budget har været tilstrækkelige til at dække omkostningerne forbundet med de realiserede aktiviteter.

### Indtægter

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de optjenes

### Omkostninger

I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger.

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsperioden.

Finansielle omkostninger består af regnskabsperiodens renteomkostninger og bidrag ved rørende prioritetsgæld.



## BALANCEN:

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grund.

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

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som 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.

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

Bygninger	30 - 50 år
Inventar	5 - 15 år

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Henlæggelser

Henlæggelser til ny bygning foretages i overensstemmelse med foreningens vedtægter.

### **Gældsforpligtelser**

Gæld til realkreditinstitutter måles til amortiseret kostpris. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilke sædvanligvis svarer til nominel værdi.