

Regnskab over indsamlingen

(Kun til brug for regnskaber, hvor det indsamlede beløb er på 50.000 kr. eller derunder.)

Oplysninger om indsamlingen

Indsamlingsnævnets j.nr.: 18-920-02355

Indsamlers navn(e): Mette Møller Løvstad

Indsamlingsperiode: 01.01 – 31.12.2018

Indsamlingskontoens registrerings- og kontonummer: 2211-6271728954

Oplysninger om indtægter og udgifter

Indkomne bidrag	56.169 kr.
- Udgifter	67.170 kr.
Indsamlingsresultat¹	- 11.001 kr.

Udgifterne ved administrationen af indsamlingen skal være specificerede, jf. § 8, stk. 1, i bekendtgørelse om indsamling m.v. af 27. juni 2014.

Specifikation af udgifterne:

Specifikation af udgift	Beløb
"At komme sig"	kr. 1.908,30
"Pårørende gruppe"	kr. 144,00
Kursus & arrangementer	kr. 1.747,80
Materialer og Bøger	kr. 2.810,70
Musikhold	kr. 46.110,10
Gaver og rep.	kr. 7.347,42
I alt	Kr. 60.068,32

Anvendelse af overskud

Anvendelsen af overskuddet skal være specificeret, jf. § 8, stk. 1, i indsamlingsbekendtgørelsen.

¹ Indkomne bidrag fratrukket evt. udgifter

Overskuddet (indsamlingsresultatet) er anvendt til:

Specifikation af overskud	Beløb
	kr.
	kr.
	kr.
	kr.
I alt	kr.

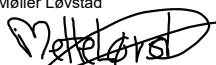
Overskuddet er endnu ikke anvendt, og undertegnede eftersender inden et år fra i dag en erklæring om anvendelsen af overskuddet til Indsamlingsnævnet, jf. § 9, stk. 4, jf. § 8, stk. 7 i indsamlingsbekendtgørelsen.

Underskrifter

Undertegnede er ansvarlige for indsamlingen og erklærer ved underskrift, at indsamlingen er foretaget i overensstemmelse med reglerne i indsamlingsloven og indsamlingsbekendtgørelsen, jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 3.

Dato: 28/6-19

Navn: Mette Møller Løvstad



Underskrift

Dato:

Navn:

Underskrift

Dato:

Navn:

Underskrift

CSM Midt Nord S/I

CVR-nummer 34979235

Årsrapport 2018

Indholdsfortegnelse

Stamoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	7
Aktiver	8
Passiver	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Noter, Fordeling af midler	14
Anvendt regnskabspraksis	15

Stamoplysninger

Institution

CSM Midt Nord S/I
Frederiksgade 79 st. tv
8000 Aarhus C

Hjemstedskommune: Aarhus
CVR-nummer: 34979235
Regnskabsperiode: 1. januar 2018 - 31. december 2018

Bestyrelse

Palle Eli Jensen, Formand
Lars Steen Hansen, Næstformand
Lise Poulsen
Lone Gerup Adamsen, Centerleder
Mette Møller Løvstad, Daglig leder i Frivilligsektion
Maja Jørgensen, Frivilligrepræsentant
Bettina Barker, Medarbejderrepræsentant
Liesanth Nirmalarajan

Centerleder

Lone Gerup Adamsen

Pengeinstitut

Nordea

Revisor

Dansk Revision Århus
godkendt revisionsaktieselskab
Tomsagervej 2
8230 Åbyhøj

Kontaktperson:
Claus Guldborg Nyvold

Ledelsespåtegning

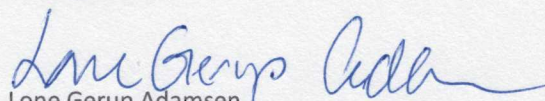
Bestyrelsen og centerleder har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2018.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme.

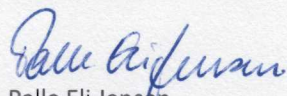
Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

Aarhus, 22. marts 2019

Centerleder:


Lone Gerup Adamsen

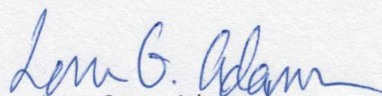
Bestyrelsen:

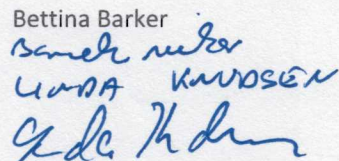

Palle Eli Jensen
Formand

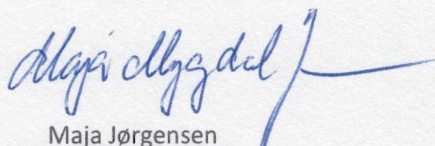

Lars Steen Hansen


Mette Møller Løvstad


Lise Poulsen


Lone Gerup Adamsen

Bettina Barker

LARA KARSEN
G. de Thun


Maja Jørgensen


Liesanth Nirmalarajan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i CSM Midt Nord S/I

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CSM Midt Nord S/I for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, egenkapitalopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A og Bekendtgørelse nr. 97 af 27. januar 2014 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Social-, Børne- og Integrationsministeriets område, med de tilretninger, der følger af institutionens særlige struktur.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilretninger, der følger af institutionens særlige struktur og i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 97 af 27. januar 2014 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Social-, Børne- og Integrationsministeriets område.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Bekendtgørelse nr. 97 af 27. januar 2014 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Social-, Børne- og Integrationsministeriets område. 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 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og Bekendtgørelse nr. 97 af 27. januar 2014 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Social-, Børne- og Integrationsministeriets område. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, 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, samt standarderne for offentlig revision, 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Åbyhøj, 22. marts 2019

Dansk Revision Århus
godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 26717671



Claus Guldborg Myvold

registreret revisor

mne29387

Note	Resultatopgørelse	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Tilskud	5.124.981	5.277
2	Andre tilskud og indtægter	992.240	920
	Dækningsbidrag	6.117.221	6.197
3	Direkte udgifter	-647.627	-637
	Etableringsudgifter	0	-36
4	Brugerudgifter	-19.316	-29
5	Ejendomsudgifter	-484.080	-452
6	Administrations- og driftsudgifter	-425.372	-358
7	Personaleomkostninger	-4.978.106	-4.269
	Resultat før finansielle poster	-437.279	417
	Finansielle omkostninger	-6.769	-6
	Årets resultat	-444.048	411
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-444.048	411
	Resultatdisponering i alt	-444.048	411

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
	Deposita	135.606	107
	Finansielle anlægsaktiver	135.606	107
	Anlægsaktiver i alt	135.606	107
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	67.176	56
	Andre tilgodehavender	11.262	0
	Periodeafgrænsningsposter	0	38
	Tilgodehavender	78.438	94
	Likvide beholdninger	885.518	1.285
	Omsætningsaktiver i alt	963.956	1.379
	Aktiver i alt	1.099.562	1.486

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Egenkapital	843.360	520
	Overført resultat	-331.838	323
	Egenkapital i alt	511.522	843
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	58.525	80
8	Anden gæld	529.514	563
	Kortfristede gældsforpligtelser	588.039	643
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	588.039	643
	Passiver i alt	1.099.562	1.486
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Note	Egenkapitalopgørelse	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Egenkapitalopgørelse 1. januar - 31. december			
	Egenkapital, primo	843.360	520
	Egenkapital	843.360	520
	Uforbrugte puljemidler	112.210	-88
	Årets overførte resultat	-444.048	411
	Overført resultat	-331.838	323
	Egenkapital i alt	511.522	843

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
1 Tilskud		
Socialstyrelsen, driftstilskud	4.761.039	4.700
Socialstyrelsen, VISO rammeaftale	69.000	204
Socialstyrelsen, Selvhjælpstilbud	117.410	0
Socialstyrelsen, Uddannelse for frivillige	41.135	0
Aarhus Kommune, driftstilskud	136.397	135
Offerfonden	0	237
Tilskud i alt	5.124.981	5.277
2 Andre tilskud og indtægter		
VISO Afregninger	530.111	640
Indtægter, Indtægtsdækket virksomhed	275.153	132
Indtægter, undervisning	90.808	96
Donationer	50.866	11
Indsamlinger Domkirken	5.303	7
§ 18 tilskud	20.000	28
Tilskud til sommerlejr	20.000	7
Andre tilskud og indtægter i alt	992.240	920
3 Direkte udgifter		
Transport	82.817	80
Ophold/forplejning	6.738	7
Supervision	123.270	101
Kurser	224.541	150
Frivillige	17.885	10
Konsulent m.v., §18 tilskud	20.000	41
Udgifter, Uddannelsespuljen	42.880	0
Udgifter Offerfonden	70.264	242
Udgifter, Selvhjælpstilbud	3.054	0
Udgifter, Sommerlejr	10.069	7
Udgifter, Musikdonationer	46.110	0
Direkte udgifter i alt	647.627	637

	2018	2017
Noter	DKK	1.000 DKK
4 Brugerudgifter		
Caféudgifter	14.449	20
Materialer/bøger	2.811	1
Oplevelser	0	3
Kreativ værksted	1.908	4
Pårørende-gruppe	144	0
Brugerudgifter	3	0
Brugerudgifter i alt	19.316	29
5 Ejendomsudgifter		
Lokaleleje	411.331	389
Drift ejendom, el, varme mv.	72.347	63
Vedligeholdelse	401	0
Ejendomsudgifter	484.080	452
6 Administrations- og driftsudgifter		
Kontorartikler og fotokopiering	39.639	61
Gebyrer	2.947	4
Vedligeholdelse / småanskaffelser	19.102	11
EDB-omkostninger og internet	101.895	76
Småanskaffelser	46.358	29
Telefon	18.215	19
Annoncering og PR	320	6
Fragt og porto	1.771	2
Revisorhonorar	34.375	36
Revisorhonorar, sidste år	757	4
Regnskabsassistance	50.715	45
Rådgivning og anden assistance	26.556	4
Forplejning møder	4.125	6
Forsikringer	41.447	14
Faglitteratur	10.207	7
Abonnementer og kontingenter	5.200	3
Repræsentation	10.446	17
Daglig forplejning	11.297	13
Administrations- og driftsudgifter i alt	425.372	358

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
7 Personaleomkostninger		
Gager	4.231.673	3.737
Regulering af feriepengeforpligtelse	77.714	-1
Refunderet syge- og barselsdagpenge	-40.886	0
Løntilskud	-133.307	-201
Løn og gager	<u>4.135.195</u>	<u>3.535</u>
Pensionsafregning	<u>768.590</u>	<u>675</u>
Pensioner	<u>768.590</u>	<u>675</u>
ATP mv.	<u>68.147</u>	<u>49</u>
Andre omkostninger til social sikring	<u>68.147</u>	<u>49</u>
Bidragssats flexordning	6.174	0
Befordringsgodtgørelse	0	10
Øvrige personaleomkostninger	<u>6.174</u>	<u>10</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>4.978.106</u>	<u>4.269</u>
8 Anden gæld		
Skyldig ATP	9.277	7
Skyldige feriepenge	5.342	6
Afsat skyldige feriepengeforpligtelser	449.749	372
Uforbrugte puljemidler	<u>65.146</u>	<u>177</u>
Anden gæld i alt	<u>529.514</u>	<u>563</u>
9 Eventualforpligtelser		
Institutionen har en huslejeforpligtelse, som er opgjort til TDKK 150.		
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen.		

Fordeling af midler

	CSM Midt Nord Frederiks-gade	CSM Midt Nord Skolebak-ken	FÆLLES	CSM puljetilskud i alt	Skolebak-ken andre tilskud	Skolebakken Selvhjælps-tilbud	Offer-fonden	VISO	Ind-tægts-dækket virk-somh.	CSM Midt Nord alt i alt
INDTÆGTER										
TILSKUD										
Socialministeriet			4.761.039	4.761.039				69.000		4.830.039
Aarhus Kommune - Huslejetilskud		136.397		136.397						136.397
Selvhjælpstilbud						117.410				
Uddannelsespuljen					41.135					41.135
Offerfonden										0
TILSKUD I ALT	0	136.397	4.761.039	4.897.436	41.135	117.410	0	69.000		5.124.981
ANDRE DRIFTSINDTÆGTER										
VISO afregninger								530.111		530.111
Indtægter									275.153	275.153
Indsamlinger		5.303		5.303						5.303
Donationer					50.866					50.866
§18 tilskud					20.000					20.000
Kursus - FO					90.808					90.808
Sommerlejr					20.000					20.000
DRIFTSINDTÆGTER I ALT	0	5.303	0	5.303	181.674		0	530.111	275.153	992.241
UDGIFTER										
Personale udgifter	2.965.956	1.067.286		4.033.242		51.200		847.788	45.875	4.978.105
Direkte udgifter:										
Transport	15.778	1.578		17.356				49.758	15.702	82.817
Ophold / Forplejning								185	6.553	6.738
Supervision	92.220			92.220					31.050	123.270
Kursus - FO					51.305				173.237	224.542
Frivillige		17.885		17.885						17.885
Sommerlejr					10.069					10.069
Musikdonationer					46.110					46.110
§18 Tilskud					20.000					20.000
Udgifter - Offerfonden							70.264			70.264
Udgifter - Selvhjælpstilbud						3.054				3.054
Udgifter - Uddannelsespuljen					42.880					42.880
Brugerudgifter		19.316		19.316						19.316
Ejendoms udgifter										
- Lokale leje	180.301	215.297		395.598				15.733		411.331
- Drift ejendom, el, varme mv.	42.487	27.860		70.346				2.402		72.748
Administrations- og driftsudgifter										
- Administration	212.754	56.811	1.958	271.523						271.523
- Lovpligtige forsikringer			41.446	41.446						41.446
- Konsulent			26.556	26.556						26.556
- Regnskab			50.715	50.715						50.715
- Revision			35.132	35.132						35.132
UDGIFTER I ALT	3.509.496	1.406.033	155.807	5.071.336	170.364	54.254	70.264	915.867	272.417	6.554.501
Finansielle poster			6.769	6.769						6.769
DRIFTSRESULTAT 2018	-3.509.496	-1.264.333	4.598.463	-175.366	52.445	63.156	-70.264	316.756	2.736	-444.048
Overført fra 2015				11.159						
Overført fra 2016				78.564						
Overført fra 2017				87.633						
UFORBRUGT TILSKUD PR. 31.12.2018				1.990		63.156				65.146

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de tilretninger, der følger af institutionens særlige struktur og i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 97 af 27. januar 2014 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Social-, Børne- og Integrationsministeriets område.

Herudover har institutionen valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, 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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Tilskud og andre driftsindtægter

Tilskud, donationer, VISO afregninger og indsamlinger indregnes i resultatopgørelsen ved registrering af betaling. Andre driftsindtægter indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til drift, etablering, administration og lokaler.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til institutionens personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.