

S/I BRØNDBY HAVN

Brøndby Havnevej 20 – 2650 Hvidovre

Telefon: 43 73 61 00

CVR-nr. 64 51 05 17

E-mail: brondbyhavn@brondbyhavn.dk

**Årsrapport 2022
for**

S/I Brøndby Havn



Indholdsfortegnelse

	Side
Institutionsoplysninger	3
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	8-9
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	10
Balance	11-12
Noter	13-15
Anvendt regnskabspraksis	16-17

Institutionsoplysninger

Institutionen	S/I Brøndby Havn Brøndby Havnevej 13 2650 Hvidovre Telefon: 43 73 61 00 Hjemmeside: www.brondbyhavn.dk E-mail: brondbyhavn@brondbyhavn.dk CVR-nr: 64 51 05 17 Oprettet: 23. april 1981 Hjemsted: Brøndby Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Kasserer	Kurt Sørensen
Bestyrelse	Flemming Madsen Geert Schou Magnussen Kurt Sørensen Peter Christophersen Dea Warming Flemming Nielsen Palle Lauritsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rabalderstræde 7, 2 sal 4000 Roskilde

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsregnskab for 2022 for S/I Brøndby Havn.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med vedtægterne og den i årsregnskabet beskrevne anvendte regnskabspraksis.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Brøndby, den 17. april 2023

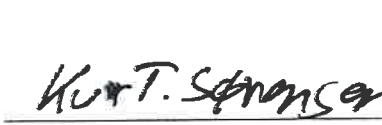
Administration


Jette Lehrmann Jensen


Bestyrelse


Flemming Madsen
Formand


Geert Schou Magnussen
næstformand


Kurt Sørensen
kasserer


Flemming Nielsen


Peter Christophersen


Dea Warming


Palle Lauritsen

Palle Lauritsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til bestyrelsen i S/I Brøndby Havn

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for S/I Brøndby Havn for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes på grundlag af den på side 16 - 17 i årsregnskabet anvendte regnskabspraksis samt vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med den på side 16 - 17 i årsregnskabet anvendte regnskabspraksis og 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 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at der er medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med den på side 16 - 17 i årsregnskabet anvendte regnskabspraksis samt 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 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 fejl-information, 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. Fejl-informationer 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 tilside-sættelse 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.

Vi kommunikerer med ledelsen 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 den på side 16 - 17 i årsregnskabet anvendte regnskabspraksis samt vedtægter.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med den på side 16 - 17 i årsregnskabet anvendte regnskabspraksis samt vedtægter.

Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2

Overtrædelse af hvidvasklovgivningen

S/I Brøndby Havn har i regnskabsåret modtaget kontantbetalinger i forbindelse med salg af bådpladser, der overstiger grænserne i hvidvaskloven, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af momslovgivningen

S/I Brøndby Havn har i strid med momsloven indberettet urigtige momsangivelser til Skattestyrelsen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Roskilde, den 17. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Per Lund
Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter:

At drive og formidle aktiviteter i Lystbådehavn.

Året 2022

Der er i 2022 generet et overskud på t.kr. 24. Dette overskud er fremkommet bl.a. ved flere indtægter fra nye broer. Der er i 2022 investeret i 14 nye pladser, reovering, samt mobilstativer. Vi har i 2022 vurderet vores anlægsaktiver, i forhold til brugsværdier og afskrivningsperioder/levetid.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold.

Fremover vil der som i 2022 være stor opmærksomhed på havnens udgifter. Vedligehold forventes udført i samme omfang som i 2022, men stadig med fokus på økonomien. På baggrund af fremgangen i vores økonomi, er der taget initiativ til investering i nyt havnedomicil for at opgradere havnen.

De generelle indtægter er fastlagt i budgettet. Der optimeres fortsat på betalinger fra gæster og almindelige havnebrugere, således at vi er sikre på, at alle betaler for det, de benytter eller forbruger. Der er meget opmærksomhed på alternative indtægter, som kan styrke økonomien.

Der foretages stadig nøje gennemgang af det rullende likviditetsbudget, så der til enhver tid er fuldt overblik over havnens økonomi. Afregningsform mellem Brøndby Kommune og Brøndby Havn angående strøm til vinterbaderne skal ændres. Vi er opmærksomme på energikrisen og varierende el-priser.

Det er ledelsens opfattelse, at havnens drift er under kontrol. Vi er ligeledes overbevist om, at de tiltag, som er angivet, vil sikre, at der fortsat vil kunne opnås overskud ved den løbende drift og derved økonomisk råderum til uforudsete omkostninger og anlægsaktiviteter generelt.

Usikkerhed ved indregning og måling:

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning:

I forbindelse med revisionen er der konstateret forhold, som bestyrelsen har taget til efterretning og reageret på. Bestyrelsen har blandt andet haft iværksat en særlig revisionsmæssig gennemgang med tilbagevirkende kraft af regnskabsmæssige forhold og konstaterede uregelmæssigheder blandt andet konkrete forhold vedrørende levering og fakturering af ydelser til Havnen, og procedurer m.v. er opdateret, så gentagelser ikke kan ske fremadrettet.

Det er konstateret at hvidvasklovgivningens bestemmelser omkring modtagelse af kontanter er overtrådt. Proceduren er rettet og ændret i november 2022 inden årsafslutningen, så lovgivningens bestemmelser nu følges.

Der er sket en overtrædelse af momslovgivningen i forbindelse med fakturering af arbejder, der har været udført på Havnen. Selve arbejdet er leveret og udført, fakturagrundlaget er konstateret mangelfuldt bl.a. vedrørende CVR-nummer fra leverandør m.v.

På baggrund af de dokumenterede forhold, er der foretaget korrektioner til momsindberetningen for perioden 2020-2022. Havnens udestående er udelukkende momsbeløbet som andrager t.kr. 147.

Der er sket efterangivelse af momsens, og denne er medtaget som en udgift i regnskabet. Selve momsafregningen er sket i 2023.

At efterreguleringen af momsens er taget som en udgift i regnskabet er alene af forsigtighedshensyn. Det betyder ikke, at bestyrelsen ikke vil inddrive beløbet. Der er indgået forlig med pågældende. Der er på nuværende tidspunkt indbetalt t.kr. 57, og indgået aftale om a'conto indbetaling af restbeløb ca. t.kr. 90.

Der er sket ændringer i bestyrelsen og kassererfunktionen som følge af ovenstående.

Bestyrelsen har holdt kommunen orienteret om forløbet, og bestyrelsen er tilfredse med den opbakning, vi i forhold til de konstaterede forhold og genopretningen heraf har fået fra kommunen.

Det er bestyrelsens opfattelse, at der med de iværksatte tiltag, genopretning af procedurer m.v. samt aftale om afdragsordning vedrørende indbetaling af Havnens tilgodehavende, samlet set er der etableret en løsning, som stiller Havnen bedst muligt i forhold til at sikre Havnen et godt og solidt fundament for fremtiden.

Vi indstiller derfor, at generalforsamlingen slutter op om Havnen og godkender årsregnskabet, så vi i fællesskab kan arbejde for at sikre en fremadrettet god kurs for Havnen.

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning af betydning for årsregnskab, ud over ovennævnte forhold.

RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN 1. JANUAR TIL 31. DECEMBER 2022

Note	2022	Budget 2022 t.kr.	2021 t.kr.
Omsætning:			
Havneleje	3.137.725	2.800	2.926
Beboelsesafgift	23.224	18	23
Søsætning og optagning	318.106	319	313
Gæstepladsleje	52.555	45	23
Udlejning af jollepladser	25.831	25	28
Udlejning af grejskurer	161.930	153	154
Udlejning af erhversarealer	671.491	600	625
Andre indtægter	1.380.394	878	1.251
Omsætning i alt	5.771.256	4.838	5.343
Omkostninger:			
1 Vedligeholdelse variable driftsudgifter	-1.346.086	-1.139	-1.438
2 Vedligeholdelse faste driftsudgifter	-1.148.998	-770	-1.071
Reklameudgifter	-48.082	-36	-28
3 Administrationsudgifter	-478.481	-453	-404
Gager og lønninger	-1.562.641	-1.603	-1.462
Omkostninger i alt	-4.584.288	-4.001	-4.403
Resultat før afskrivninger og renter	1.186.968	837	940
4 Af- og nedskrivninger	-1.000.173	-765	-791
Resultat før renter	186.795	72	149
Renteudgifter	-14.344	-65	-14
Resultat før ekstraordinære udgifter	172.451	7	135
Ekstraordinære udgifter	-147.722	-65	-14
Årets resultat ovf. til egenkapital	24.729	7	135

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022**AKTIVER**

Note	2022	2021 t.kr.
MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:		
	7.102.454	6.841
	2.547.011	2.652
	83.042	170
5	<u>9.732.507</u>	<u>9.663</u>
	<u>9.732.507</u>	<u>9.663</u>
VAREBEHOLDNINGER:		
	27.349	34
	<u>27.349</u>	<u>34</u>
TILGODEHAVENDER:		
6	250.632	142
	988	17
	<u>251.620</u>	<u>159</u>
	<u>5.691</u>	<u>65</u>
	<u>284.660</u>	<u>258</u>
	<u>10.017.167</u>	<u>9.921</u>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2022**PASSIVER**

Note	2022	2021 t.kr.
7 EGENKAPITAL:		
Egenkapital pr. 1. januar	4.489.196	2.982
Havneindskud 2022	366.400	1.032
Overført resultat	24.729	135
	<u>4.880.325</u>	<u>4.149</u>
Årets udvikling i afregningsindskud	25.000	340
EGENKAPITAL I ALT	<u>4.905.325</u>	<u>4.489</u>
8 Hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>140</u>
9 Langfristet gæld i alt	<u>3.819.210</u>	<u>3.819</u>
KORTFRISTET GÆLD:		
9 Kortfr. del af langfr. gæld	0	57
Kreditorer	119.614	151
Deposita	798.102	800
Periodeafgrænsningsposter	16.409	16
Forudbetalt havneleje	138.671	110
10 Anden gæld	219.836	339
KORTFRISTET GÆLD I ALT	<u>1.292.632</u>	<u>1.473</u>
PASSIVER I ALT	<u>10.017.167</u>	<u>9.921</u>
11 Eventualforpligtelser		
12 Pantsætning og sikkerhedsstillelse		

NOTER

	2022	2021 t.kr.
<u>Note 1, Vedligeholdelse variable driftsudgifter:</u>		
Havn og broer	765.250	302
Afsat vedligeholdelse	0	140
Mobilkran	99.401	233
Mastekran	8.838	6
Mini traktor	2.198	0
Truck	39.781	43
Dieselstander	0	18
Flåde og båd	2.138	26
Diverse variable udgifter	428.480	670
Variable driftsudgifter i alt	1.346.086	1.438
<u>Note 2, Vedligeholdelse faste driftsudgifter:</u>		
Elektricitet	471.178	298
Diesel	405.409	502
Vandforbrug	60.513	62
Renovation	83.675	81
Rengøring	97.782	94
Forsikring	21.828	20
Diverse faste udgifter	8.613	14
Faste driftsudgifter i alt	1.148.998	1.071
<u>Note 3, Administrationsomkostninger:</u>		
Kontorhold	25.060	21
Porto	617	0
Klubblad	0	0
Revision	46.409	45
Advokat	48.938	30
Telefon	23.624	27
Forsikringer	82.197	86
Mødeudgifter m.v.	50.128	40
Kørselsgodtgørelse	9.978	14
EDB-udgifter	17.015	16
Tab debitorer	0	0
Diverse	174.515	125
Administrationsomkostninger i alt	478.481	404
<u>Note 4, årets afskrivninger:</u>		
Årets afskrivninger, jfr. note 5	1.000.173	833
Periodisering dieselstander	0	-42
Årets afskrivninger	1.000.173	791

NOTER

	Broer / pæle skure m.v.	Maskiner	Inventar/ EDB	Total
Note 5, Materielle anlægsaktiver:				
Kostpris pr. 1. januar 2022	12.564.556	4.874.981	737.950	18.177.487
Tilgang	721.071	348.365	0	1.069.436
Afgang	0	0	0	0
Kostpris pr. 31. december 2022	<u>13.285.627</u>	<u>5.223.346</u>	<u>737.950</u>	<u>19.246.923</u>
Afskrivninger pr. 1. januar 2022	5.723.779	2.222.619	567.845	8.514.243
Tilbageført årets afgang	0	0	0	0
Årets ned- og afskrivninger	459.394	453.716	87.063	1.000.173
Afskrivninger pr. 31. december 2022	<u>6.183.173</u>	<u>2.676.335</u>	<u>654.908</u>	<u>9.514.416</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022	<u>7.102.454</u>	<u>2.547.011</u>	<u>83.042</u>	<u>9.732.507</u>
	2022	2021		
		t.kr.		
Note 6, Tilgodehavende hos havnelejerne:				
Havneleje	16.409	16		
El, rykkergebyr m.v.	234.223	126		
Hensat til tab på debitorer	0	0		
Tilgodehavende hos havnelejerne i alt	<u>250.632</u>	<u>142</u>		
Note 7, Egenkapital:				
Tilskud Brøndby Kommune	6.000.000	6.000		
Tilskud Køge Bugt Strandpark	37.500	37		
Afregningsindskud 2022	25.000	340		
Havneindskud	13.867.075	13.161		
Overført resultat	-15.024.250	-15.049		
Egenkapital i alt	<u>4.905.325</u>	<u>4.489</u>		
Note 8, Hensatte forpligtelser:				
Afsat til vedligeholdelse	0	140		
	<u>0</u>	<u>140</u>		

NOTER

	2022	2021 t.kr.
Note 9, Langfristet gæld:		
Lån Brøndby Kommune	0	0
Fastfrosset lån Brøndby Kommune	3.819.210	3.819
	<u>3.819.210</u>	<u>3.819</u>
Kortfristet del af langfristet gæld:		
Lån Brøndby Kommune afdrag	0	57
	<u>0</u>	<u>57</u>
Langfristet gæld i alt	<u>3.819.210</u>	<u>3.876</u>
Note 10, Anden gæld:		
Hensat feriepenge, funktionærer	74.252	70
A-skat og Am-bidrag	39.282	46
ATP-bidrag	2.687	3
Skyldig moms	85.875	192
Diverse	17.740	28
Anden gæld i alt	<u>219.836</u>	<u>339</u>

Note 11, Leasing og eventualforpligtelser:

Der er leasingforpligtelse på t.kr. 17

Note 12, Pantsætning og sikkerhedsstillelse:

I forbindelse med bankforretninger er der sikkerhedsstillelse ved løsøre pantebrev t.kr. 1.000, med pant i maskiner.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i overensstemmelse med vedtægterne og den i årsregnskabet beskrevne anvendte regnskabspraksis.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

Om den anvendte regnskabspraksis kan i øvrigt oplyses følgende:

Resultatopgørelsen

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes ligeledes alle omkostninger.

Periodisering

Der foretages periodisering ved regnskabsafslutningen, således at indtægter og udgifter, der vedrører regnskabsåret kommer til udtryk i driftsregnskabet uanset betalingstidspunkt.

Havneleje m.m.

Havneleje for faste pladser, grejskure samt beboelsesafgift bliver halvårsvist opkrævet forud i januar og juli hvor det indregnes i resultatopgørelsen. Udlejning af erhvervsarealer opkræves månedsvist og indregnes i resultatopgørelsen.

Søsætning og optagning

Faktureres efter udført arbejde og indregnes i resultatopgørelsen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter for salg af diesel, el og mobilstativer, samt slæbested og øvrige regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktiviteter.

Gager og lønninger m.v.

Gager og lønninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til havnens medarbejdere og honorering af bestyrelsen. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Hensatte forpligtelser

Omfatter hensættelser til udgifter og fremtidige arbejder m.v., som bestyrelsen på regnskabstidspunktet har en forventning om skal afholdes i det kommende regnskabsår, og som vurderes at være ud over ordinære driftsudgifter, eksempelvis indhentning af manglende vedligehold m.v..

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Anlægsudgifter, hvor ejerskabet ikke er institutionens, udgiftsføres i driften i det enkelte regnskabsår og oplyses i note til regnskabet.

Anlægsudgifter i øvrigt, skure, bygninger, maskiner, driftsmateriel, inventar, broer og pæle m.v. måles til kostpris med fradrag for akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

Broer, pæle m.v.	30 år
Maskiner	10-20 år
Bygninger og skure	10-20 år
EDB og Inventar	3-10 år

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 afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavende måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab på baggrund af individuel vurdering.

Varebeholdninger

Varebeholdninger er værdiansat på grundlag af FIFO-princippet. Beholdningerne optages til anskaffelsespriser. Der foretages nedskrivning på ukurante varer på basis af en individuel vurdering.

Likvide midler

Likvider omfatter likvide beholdninger, der indregnes til dagsværdi på balancedagen.

Egenkapital - Havneindskud

Havneindskud, som har engangskaraktter, optages til nominel værdi og indregnes i balancen under Egenkapital.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til nominel værdi.

Deposita

Deposita omfatter deposita fra elmålere, erhverv, grejskure samt adgangskort.

Skyldige beløb

Feriepengeforpligtelsen beregnes hver måned med tilskrivning af ny ferie og afholdte feriedage i.h.t. den nye ferielov. Feriepengeforpligtelser er beregnet som 12½ % af den ferieberettigede løn.

Finansiel leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing og oplyses i note til regnskabet under eventualposter m.v.