

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C
Telefon 36102030
Telefax 36102040
www.deloitte.dk

Driftsfonden Marjatta
CVR-nr. 67 27 87 12

Regnskab for 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Institutionsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængig revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	9
Balance pr. 31.12.2019	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	14

Institutionsoplysninger

Institution

Driftsfonden Marjatta
Strandvejen 15
Bredeshave
4733 Tappernøje
CVR-nr.: 67 27 87 12
Hjemstedskommune: Næstved Kommune

Telefon: 55 96 51 19

Internet: www.marjatta.dk

Bestyrelse

Formand, Finn Skovbo Pedersen
Næstformand, Henrik Studsgaard
Lisbet Stokkebye Kolmos
Karen Albertsen
Steen Willy Lund Petersen
Claus Petersen
Marko Fribert
Anna Bondo Nielsen

Ledelse

Leder af Marjatta, Bernhard Franz Schmitz
Administrationschef, Thomas Meyhoff Crone

Revision

Deloitte Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og ledelsen har dags dato behandlet og godkendt regnskabet for regnskabsåret 2019 for perioden 1. januar - 31. december 2019 for Driftsfonden Marjatta.

Regnskabet aflægges i overensstemmelse med Region Sjællands Kasse- og regnskabsregulativ.

Det er vores opfattelse, at regnskabet giver et rigtigt billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 2019.

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

Regnskabet indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Tappernøje, den 15. maj 2020

Ledelse

Bernhard Franz Schmitz
daglig leder

Thomas Meyhoff Crone
administrationschef

Bestyrelse

Finn Skovbo Pedersen
formand

Henrik Studsgaard
næstformand

Lisbet Stokkebye Kolmos

Karen Albertsen

Steen Willy Lund Petersen

Anna Bondo Nielsen

Claus Petersen

Marko Fribert

Den uafhængig revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Driftsfonden Marjatta

Erklæring på regnskabet

Konklusion

Vi har revideret regnskabet for perioden 1. januar – 31. december 2019, omfattende resultatopgørelse samt balance og noter, der udviser afholdte nettoudgifter på 134.132 t.kr. og en balancesum på 70.093 t.kr. samt anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at regnskabet for perioden 1. januar – 31. december 2019 i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i driftsoverenskomsten og de af Region Sjælland givne retningslinjer i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for regioner.

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 Børne- og Socialministeriets bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisorerklæringens 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 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 i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at regnskabet har som særligt formål at overholde regnskabsbestemmelserne i driftsoverenskomsten og de af Region Sjælland givne retningslinjer i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for regioner. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for Driftsfonden Marjatta og Region Sjælland og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end Driftsfonden Marjatta og Region Sjælland.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Den uafhængig revisors revisionspåtegning

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Driftsfonden Marjatta har i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i driftsoverenskomsten og de af Region Sjælland givne retningslinjer i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for regioner medtaget de af Region Sjælland godkendte budgettal. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et regnskab der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i driftsoverenskomsten og de af Region Sjælland givne retningslinjer i henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og regnskabssystem for regioner. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde regnskabet uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Driftsfonden Marjatta, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Socialministeriets bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn, 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 årsregnskab og status.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Børne- og Socialministeriets bekendtgørelse om revision af regnskaber for private tilbud omfattet af lov om socialtilsyn., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlingerne 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

Den uafhængig revisors revisionspåtegning

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 revisions-handlinger, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. 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 regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med regnskabet. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Den uafhængig revisors revisionspåtegning

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 regnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet 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 institutionen, der er omfattet af regnskabet.

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.

København, den 15. maj 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR 33 96 35 56

Eigil Hansen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne9384

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år primært være at drive et omfattende livslangt tilbud for personer med udviklingsforstyrrelser baseret på Rudolf Steiners anvisninger.

Tilbuddet, der ofte er livslangt, omfatter et behandlings- og skolehjem med tilhørende faciliteter for børn og unge med udviklingsforstyrrelser, hvor der ydes undervisning og bo- og udviklingsstøtte, således at hver enkelt elevs muligheder for tilpasning i samfundet realiseres i videst mulige omfang.

Desuden drives 4 bofællesskaber for voksne, hvor der ydes de voksne udviklingshæmmede bo- og udviklingsstøtte.

Videre drives flere værksteder og aktivitets- og samværstilbud for beboerne.

Endelig driver Driftsfonden et udviklingscenter m.h.p. at udvikle og evt. sælge eksisterende og nye ydelser.

Hovedaktiviteten har gennem mange år været jævnt stigende, idet de fleste skoleelever vælger at blive boende på Marjatta resten af livet. Det giver fortsat behov for yderligere boliger – et behov, der forventes at finde en balance i de kommende år, men endnu ikke er nået.

Driftsfonden har driftsoverenskomst med Region Sjælland, der i forhandling med kommunerne fastsætter taksterne, og som fastlægger antallet af pladser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Marjatta har vækstet med 10,1% for budgettet til 2019 og oplever fortsat søgning i overensstemmelse med prognosen for tilgang. På denne baggrund søges der muligheder for at udvide kapaciteten i kommende år, og der påbegyndes byggeriet af 12 boliger på SampoVig, St. Heddinge.

I 2019 har Driftsfonden samtidig med det løbende pædagogiske udvikling, fortsat arbejde med struktureret indførelse af økonomi- og ledelsesværktøjer, gennemgang af processer og styrkelse af de administrative rutiner.

Dette arbejde har haft betydelig virkning på økonomistyringen. Udarbejdelse af egne budgetmodeller har givet øget indsigt i de parametre, som påvirker økonomien, samt en langt bedre forståelse i de enkelte enheder. Det har ført til en mere effektiv udnyttelse af ressourcerne, hvilket har bevirket årets positive resultat. Det forbedrede resultat beror således fortrinsvis på bedre økonomisk styring, ikke den øgede volumen.

Årets resultat udviser et mindre forbrug på 6,2 mio.kr. Dette er inklusiv det overførte mindreforbrug fra sidste år. Resultatet betragtes som meget tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Forventet udvikling

I 2020 vil der være fokus på det fortsatte arbejde med ledelsesinformation som beslutningsgrundlag, samt tilpasning af Marjattas tilbud ift. efterspørgslen. Det skal forankre den positive udvikling i resultatet og skabe et stabilt grundlag for fremtidig drift.

Bestyrelsen for Driftsfonden Marjatta overbringer sin bedste tak til Region Sjælland og kommunerne for et godt og udviklende samarbejde i 2019.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2019

	2019 kr.	2018 kr.
Betalinger fra kommuner (indtægtsdækket virksomhed)	(57.542.905)	(54.600.716)
Egne huslejeindtægter (salleje Sampovig)	(321.332)	(70.485)
Salg af produkter	(5.073.667)	(4.773.636)
Øvrige indtægter (betaling af valgfrie ydelser)	(3.476.204)	(3.437.093)
Indtægter	(66.414.108)	(62.881.930)
Lønninger	159.354.607	157.632.816
Feriepenge	2.759.260	1.183.991
Lønrefusioner	(5.087.736)	(6.458.167)
Medarbejderforsikringer	986.042	909.742
Sociale omkostninger	1.408.870	917.518
Tjenesterejser og kørsel	2.676.545	476.548
Honorar eksternt personale	101.985	125.318
Øvrige personale omkostninger	235.857	430.619
Personaleomkostninger i alt	162.435.430	155.218.385
Kurser (kurser, transport mv.)	1.961.737	1.756.086
Materiale- og aktivitetsudgifter	15.226.656	14.813.801
Anskaffelser, inventar (inkl. afskrivninger)	2.473.907	1.864.064
Drift og vedligeholdelse (inkl. afskrivninger)	1.733.659	1.912.476
Ejendomsudgifter (inkl. afskrivninger)	12.573.644	12.287.508
Forsyning	3.640.052	2.894.207
Andet	500.753	8.141
Øvrige omkostninger i alt	38.110.408	35.536.283
Samlede omkostninger i alt	200.545.838	190.754.668
Nettoforbrug	134.131.730	127.872.738
Korrigeret budget 2019 fra Region Sjælland – ikke revideret	(136.394.306)	(124.894.139)
Resultat før regulering	(2.262.576)	2.978.599
Regulering udmeldt af Region Sjælland**	(3.978.424)	(4.516.041)
Samlet mer-/ (mindre) forbrug	(6.241.000)	(1.537.442)

** Reguleringerne vedrører over/underbelægninger mm.

Balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 kr.</u>
Grunde og bygninger		56.222.540	58.157.975
Tekniske anlæg, maskiner, større specialudstyr og transport		978.915	705.727
Inventar, herunder computere og andet it-udstyr		280.882	442.004
Materielle anlægsaktiver	1	57.482.337	59.305.706
Anlægsaktiver		57.482.337	59.305.706
Region Sjælland, løbende mellemregning		8.144.852	0
Mellemregning med Region Sjælland		8.144.852	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		58.232	177.639
Andre tilgodehavender		1.732.589	1.705.879
Mellemregning beboere		95.640	18.223
Tilgodehavende moms		233.822	170.168
Tilgodehavender		2.120.283	2.071.909
Likvide beholdninger	3	2.295.872	4.878.572
Omsætningsaktiver		12.561.007	6.950.481
Aktiver		70.043.344	66.256.187

Balance pr. 31.12.2019

	<u>Note</u>	<u>2019 kr.</u>	<u>2018 kr.</u>
Grundfond		30.000	30.000
Grundfond		30.000	30.000
Region Sjælland, løbende mellemfinansiering		0	20.137.087
Mellemregning med Region Sjælland	2	0	20.137.087
Prioritetsgæld Kommunekredit		69.273.120	45.678.261
Leasingforpligtelser		0	55.000
Mellemregning beboere		740.224	326.297
Anden gæld		0	29.542
Gældsforpligtelser		70.013.344	46.089.100
Gældsforpligtelser		70.013.344	66.226.187
Passiver		70.043.344	66.256.187
Pantsætninger og eventualforpligtelser	4		

Noter

	<u>Grunde og bygninger kr.</u>	<u>Tekniske anlæg, maskiner, større spe- cialudstyr og transport kr.</u>	<u>Inventar, herunder computere og andet it-udstyr kr.</u>
1. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2019	64.164.305	4.180.989	959.139
Tilgang	326.002	557.115	0
Afgang	(250.000)	(766.899)	(153.529)
Kostpris 31.12.2019	<u>64.240.307</u>	<u>3.971.205</u>	<u>805.610</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.2019	(6.006.330)	(3.475.262)	(517.135)
Årets afskrivninger	(2.011.438)	(283.927)	(161.122)
Af- og nedskrivn. tilbageførsel ved afgang	0	766.899	153.529
Af- og nedskrivninger 31.12.2019	<u>(8.017.768)</u>	<u>(2.992.290)</u>	<u>(524.728)</u>
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019	<u>56.222.539</u>	<u>978.915</u>	<u>280.882</u>

Grunde og bygninger omfatter på balancetidspunktet 31.12.2019 følgende ejendomme:
Mariahaven, pladsudvidelse Sofiegården og Sagahus.

I den regnskabsmæssige værdi af tekniske anlæg mv. indgår finansielt leasede aktiver med en regnskabsmæssig værdi på 32 t.kr. Den tilhørende leasingforpligtelse udgør 0 t.kr. Finansielt leasede aktiver kan ikke stilles til sikkerhed for Driftsfonden Marjattas forpligtelser.

	<u>kr.</u>
2. Mellemlægning med Region Sjælland	
Saldo 01.01.2019	(20.137.087)
Ændringer i:	
Resultat	2.262.576
Afskrivninger	2.456.487
Anlægsaktiver	(633.117)
Tilgodehavender	(48.377)
Likvide beholdninger	2.582.702
Overført resultat	(2.262.576)
Gældforpligtelser	<u>23.924.244</u>
Saldo pr. 31.12.2019	<u>8.144.852</u>

Noter

	2019	2018
	kr.	kr.
3. Likvide beholdninger		
Kasse	143.281	178.592
Bankindestående	2.152.591	4.699.980
	2.295.872	4.878.572

Likvide midler tilhører Region Sjælland.

4. Pantsætninger og eventualforpligtelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Driftsfonden Marjatta har huslejeforpligtelser over for Marjattahjemmenes Støttefond. Årlig leje udgør ca. 11 mio.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med Regions Sjællands Kasse- og regnskabsregulativ.

Registreringerne vedrørende Driftsfondens Marjattas regnskab foretages i Region Sjællands regnskabssystem. Regnskabet er dermed en del af det samlede regnskab for Region Sjælland, og regnskabsposterne er således en integreret del af Region Sjællands bogføring.

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når institutionen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden regnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for institutionen inden udløbet af supplementsperioden.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes. I resultatopgørelsen afskrives der første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet og taget i brug.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag for akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Driftsmidler 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.

Afskrivningsgrundlaget er kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	30 år
Transportmidler	5-8 år
Tekniske anlæg og driftsmidler	10-15 år

Der foretages ikke opskrivning af materielle anlægsaktiver.

Aktiver med en kostpris under 100.000 kr. pr. enhed eller en forventet brugstid på mindre end et år indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Hvis aktivet som følge af en faktisk hændelse eller ændret lovgivning forringes betydeligt, og det skønnes, at denne ændring i aktivets værdi vil være permanent, foretages nedskrivning til den værdi, som aktivet forventes at have i den fremtidige serviceproduktion.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles efter første indregning til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Feriepenge omkostningsregistreres i årsregnskabet, og forpligtelsen indgår som en del af mellemregningen med Region Sjælland. Samme forhold gør sig også gældende for kreditorer.