



Marjattahjemmenes Støttefond

Strandvejen 15
4733 Tappernøje
CVR-nr. 35388753

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
14.05.2020

Finn Skovbo Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse for 2019	10
Balance pr. 31.12.2019	11
Egenkapitalopgørelse for 2019	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Marjattahjemmenes Støttefond

Strandvejen 15

4733 Tappernøje

CVR-nr.: 35388753

Hjemsted: Tappernøje

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Finn Skovbo Pedersen, formand

Lisbet Stokkebye Kolmos

Anna Bondo Nielsen

Karen Albertsen

Steen Willy Lund Petersen

Claus Petersen

Henrik Studsgaard, næstformand

Marko Fribert

Direktion

Bernhard Franz Schmitz, adm. direktør

Thomas Crone

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

Postboks 1600

0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Marjattahjemmenes Støttefond.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tappernøje, den 14.05.2020

Direktion

Bernhard Franz Schmitz

adm. direktør

Thomas Crone

Bestyrelse

Finn Skovbo Pedersen
formand

Lisbet Stokkebye Kolmos

Anna Bondo Nielsen

Karen Albertsen

Steen Willy Lund Petersen

Claus Petersen

Henrik Studsgaard
næstformand

Marko Fribert

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Marjattahjemmenes Støttefond

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Marjattahjemmenes Støttefond for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 selskabet 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. 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 selskabets 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 selskabet, 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 brugerne 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 selskabets 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 14.05.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Egil Hansen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne9384

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Fondens hovedaktivitet i 2019 har i lighed med tidligere år været primært at støtte Driftsfonden Marjatta ved at tilvejebringe og støtte boliger og beskæftigelsesmuligheder for beboere og tidligere elever fra Driftsfonden Marjatta. Desuden at drive Uddannelsescenter Marjatta.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat på 5.103 t. kr. er tilfredsstillende. Resultatet er forbedret i forhold til forrige år og kan i væsentlighed henføres til fald i finansieringsomkostninger og revurdering af brugstiden og heraf afskrivningsprofilen for bygninger og anlæg.

MarjattaHjemmenes Støttefond har jævnt før formålet i 2019 af afsluttet større byggeprojekter af Baggehuset på Bredeshave, samt opførelse af en særforanstaltning i et af voksencentrene. I 2020 fortsættes renovering og vedligehold af eksisterende bygninger, samt påbegyndelse af nyt fælleshus for et af voksencentrene.

Forventet udvikling

For 2020 forventes en nedgang i overskuddet grundet investeringen i opdateringen af vedligeholdelse- og renoveringsplanen for den samlede bygningsmasse af eksternt rådgivningsfirma.

Søgningen til Marjatta er fortsat over kapaciteten og i overensstemmelse med boligbehovsprognosen, hvorfor der fortsat er fokus på at tilvejebringe likviditet til brug for kommende byggerier og forestående renoveringsopgaver.

For al god hjælp, som MarjattaHjemmenes Støttefond har modtaget i årets løb fra forældrekræden, venner, fonde, fra Region Sjælland, kommuner vi samarbejder med, samt modtagne forhåndstilkendegivelser på arv, udtaler bestyrelsen hermed sin bedste tak.

Redegørelse for fondsledelse

Detaljerede oplysninger forefindes på fondens hjemmeside:

<https://marjatta.dk/wp-content/uploads/2020/02/Redeg%C3%B8relse-for-god-fondsledelse-2019.pdf>

Detaljerede oplysninger om bestyrelsen forefindes på fondens hjemmeside:

<https://marjatta.dk/om-marjatta/organisationen-og-kontakter/bestyrelsen/>

Redegørelse for uddelingspolitik

Fonden kan i henhold til vedtægternes bestemmelser støtte institutionen "Marjatta", behandlings- og skolehjem for psykisk hæmmede børn, og tilvejebringe og støtte boliger og beskæftigelsesmuligheder for tidligere elever fra denne institution.

I regnskabsåret har institutionen Driftsfonden Marjatta modtaget støtte på 20.000 kr. udover støtte i form af boliger og beskæftigelsesmuligheder for Driftsfonden Marjattas beboere, dagelever og brugere af dagtilbud.

Begivenheder efter balancedagen

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

Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har ikke haft og forventes ikke at få væsentlig indvirkning på fondens finansielle stilling og udvikling, idet fondens lejeindtægter oppebæres fra lejere, der primært vedrører Driftsfonden Marjatta.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Nettoomsætning		11.807.958	11.790.604
Andre driftsindtægter	1	3.733.295	3.237.107
Andre eksterne omkostninger		(4.527.954)	(4.766.381)
Bruttoresultat		11.013.299	10.261.330
Af- og nedskrivninger	2	(1.528.449)	(3.492.878)
Andre driftsomkostninger	3	(2.127.602)	(2.239.828)
Driftsresultat		7.357.248	4.528.624
Andre finansielle indtægter	4	8.159	2.729
Andre finansielle omkostninger	5	(2.262.382)	(3.506.925)
Årets resultat		5.103.025	1.024.428
Forslag til resultatdisponering			
Henlagt til fremtidige uddelinger		20.000	168.691
Overført resultat		5.083.025	855.737
Resultatdisponering		5.103.025	1.024.428

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Grunde og bygninger		156.494.259	142.028.285
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.971.851	2.052.511
Materielle aktiver under udførelse		77.135	8.274.849
Materielle aktiver	6	158.543.245	152.355.645
Andre værdipapirer og kapitalandele		186.501	180.596
Finansielle aktiver		186.501	180.596
Anlægsaktiver		158.729.746	152.536.241
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		658.781	226.684
Andre tilgodehavender		254.801	462.986
Tilgodehavender		913.582	689.670
Likvide beholdninger		864.715	776.654
Omsætningsaktiver		1.778.297	1.466.324
Aktiver		160.508.043	154.002.565

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital		310.000	310.000
Reserve for opskrivninger		1.921.799	1.999.999
Henlagt til uddelinger		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		67.325.418	62.715.458
Egenkapital		70.057.217	65.525.457
Gæld til realkreditinstitutter		49.347.570	52.658.576
Bankgæld		2.937.302	3.028.582
Deposita	7	784.628	779.183
Anden gæld	8	8.301.557	7.828.492
Periodeafgrænsningsposter	9	22.399.240	18.723.297
Langfristede gældsforpligtelser	10	83.770.297	83.018.130
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	3.729.736	3.659.459
Bankgæld		2.105.394	384.816
Modtagne forudbetalinger fra kunder		104.100	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		157.076	627.060
Anden gæld		584.223	787.643
Kortfristede gældsforpligtelser		6.680.529	5.458.978
Gældsforpligtelser		90.450.826	88.477.108
Passiver		160.508.043	154.002.565

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Henlagt til uddelinger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	310.000	1.999.999	500.000	62.715.458	65.525.457
Tilbageførsel af opskrivninger	0	(78.200)	0	0	(78.200)
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	0	(473.065)	(473.065)
Øvrige egenkapitalposter	0	0	(20.000)	0	(20.000)
Årets resultat	0	0	20.000	5.083.025	5.103.025
Egenkapital ultimo	310.000	1.921.799	500.000	67.325.418	70.057.217

Noter

1 Andre driftsindtægter

Regnskabsposten omfatter i al væsentlighed indtægter fra aktivitet "Uddannelsescenteret Marjatta" på 2.257 t.kr., gaver fra fonde og private på 510 t.kr. arv på 341 t.kr., basar indtægter på 272 t.kr. samt tilskud fra Slots- og kulturstyrelsens tips- og lottopulje på 352 t.kr.

2 Af- og nedskrivninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.606.649	3.498.678
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(78.200)	(5.800)
	1.528.449	3.492.878

3 Andre driftsomkostninger

Regnskabsposten omfatter omkostninger fra aktivitet "Uddannelsescenteret Marjatta"

4 Andre finansielle indtægter

	2019	2018
	kr.	kr.
Dagsværdireguleringer	5.384	0
Øvrige finansielle indtægter	2.775	2.729
	8.159	2.729

5 Andre finansielle omkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	2.262.382	3.487.204
Dagsværdireguleringer	0	16.540
Øvrige finansielle omkostninger	0	3.181
	2.262.382	3.506.925

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	186.006.891	1.431.012	8.274.849
Tilgange	16.744.290	0	8.277.849
Afgange	(674.127)	0	(16.475.563)
Kostpris ultimo	202.077.054	1.431.012	77.135
Opskrivninger primo	0	1.999.999	0
Tilbageførsel ved afgange	0	(78.200)	0
Opskrivninger ultimo	0	1.921.799	0
Af- og nedskrivninger primo	(43.978.606)	(1.378.500)	0
Årets afskrivninger	(1.604.189)	(2.460)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(45.582.795)	(1.380.960)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	156.494.259	1.971.851	77.135

7 Deposita

Regnskabsposten vedrører forudbetalt husleje og huslejedepositum fra fondens lejere.

8 Anden gæld

	2019 kr.	2018 kr.
Afledte finansielle instrumenter	8.301.557	7.828.492
	8.301.557	7.828.492

Afledte finansielle instrumenter, en gæld på 8.301.557 kr., er forpligtelsen pr. 31.12.2019 vedrørende renteswaps, som i tidligere år er indgået med henblik på at fastlåse renten til 4,61% på en andel af prioritetsgælden på ca. 25 mio.kr. Renteswapen udløber i 2028. Værdien/forpligtelsen af renteswaps, som afhænger af renteniveauet i Danmark, beregnes årligt, og regulering foretages direkte på egenkapitalen. Såfremt man ikke indfrier renteswaps, er der ingen betalinger forbundet med den beregnede værdi af renteswapforpligtelsen. Såfremt dette ikke er tilfældet, er der, medmindre finansieringsinstituttet kræver betaling for en andel af den negative værdi, hvilket endnu ikke har været tilfældet, alene tale om en årlig regnskabsmæssig regulering.

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposterne vedrører primært modtagne gaver og donationer fra fonde og virksomheder, som er øremærkede til byggeprojekter mv. De modtagne midler indtægtsføres i takt med anvendelsen eller afskrivningerne på bygningerne.

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.	Restgæld efter 5 år 2019 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	3.294.287	3.300.137	49.347.570	36.722.551
Bankgæld	197.097	192.380	2.937.302	2.347.843
Deposita	0	0	784.628	0
Anden gæld	0	0	8.301.557	0
Periodeafgrænsningsposter	238.352	166.942	22.399.240	0
	3.729.736	3.659.459	83.770.297	39.070.394

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendommene. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommene.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebreve nom. 5.250 t.kr. med pant i grunde og bygninger.

Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte ejendomme udgør 156.494 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Fonden aflægger regnskabet med de tilpasninger, der følger af fondens særlige forhold, samt ISOBROS retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Fonden er omfattet af Fondsbeskatningloven § 15, stk. 3 nr. 3 og er dermed ikke skattepligtig af årets overskud. Fondens overskud skal anvendes til velgørende formål og provenu ved eventuel likvidation skal anvendes til velgørende formål.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Som anført vedrørende materielle aktiver i Anvendt regnskabspraksis, gennemgås fondens skønnede brugstider for materielle aktiver ved udgangen af hvert regnskabsår. I løbet af regnskabsåret har fondens ledelse vurderet, at brugstiden for ejendommene er større end tidligere vurderet. Disse skøn og forudsætninger er baseret på historiske erfaringer og andre relevante faktorer. Derudover er scrapværdierne for alle bygningerne blevet revurderet, ud fra ejendommenes nuværende tilstande. De revurderede brugstider og scrapværdier har formindsket og vil for de kommende år, formindske fondens afskrivninger på ejendommene. Påvirkningen på indeværende års regnskab er følgende:

	Ændring
Resultat	2.202 t.kr.
Aktiver	2.202 t.kr.
Passiver	2.202 t.kr.

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. 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 årsrapporten 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.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning, der indeholder huslejeindtægter, indregnes i resultatopgørelsen i henhold til indgåede lejekontrakter. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til fondens hovedaktivitet. Andre driftsindtægter indeholder bl.a. donationer og gaver fra fonde og private, hvor donationen ikke er øremærket. Øremærkede donationer passiveres og som periodeafgrænsningsposter på tildelingstidspunktet indtægtsføres over aktivets levetid.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører fondens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og

transaktioner i fremmed valuta mv.

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug baseret på det medgåede timestofbrug for det enkelte aktiv.

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

Bygninger	75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	25 år

Ejendomme anskaffet før 1. januar 1993 medtages i balancen til ejendomsvurdering pr. 1. januar 1997 med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Ejendomme anskaffet efter 1. januar 1993 medtages i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt. Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver i form af kunst overtaget efter arv fra person, er opskrevet til forventet nytteværdi for fonden. Opskrivningen er foretaget over egenkapitalen i en særlig post benævnt opskrivningshenlæggelse. Under hensyntagen til regnskabpostens særlige karakter (kunst) afskrives opskrivningshenlæggelsen ikke.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Uddelinger

Under hensyntagen til de begrænsninger der gælder i relation til den digitale indberetning af årsrapporter har fonden valgt, at alene reservationer (uddelingsrammen) præsenteres som "Henlagt til fremtidige uddelinger" i resultatdisponeringen, og i egenkapitalopgørelsen under "Henlagt til uddelinger". Årets faktiske uddeling præsenteres som en særskilt linje som reduktion af egenkapital posten "Henlagt til uddelinger".

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles til den nominelle restgæld. Nye lån optages til amortiseret kostpris.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.