



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

FONDEN VITA- CENTER FOR SOCIALT ARBEJDE

AKSELTORV 6A, 2., 6000 KOLDING

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 24. april 2019

Bertil Mahs

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-9
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

FONDSOPLYSNINGER

Fonden	Fonden Vita- Center for socialt arbejde Akseltorv 6A, 2. 6000 Kolding
	CVR-nr.: 30 55 22 02 Stiftet: 29. maj 2007 Hjemsted: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Klavs Bo Persson, formand Morten Feilberg Greve Bente Adolphsen Poul Erik Graversen
Direktion	Bertil Michael Mahs
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Arbejdernes Landsbank Frydenlunds Allé 11 8210 Aarhus
Advokat	Birgitte Brøbech Advokatfirma Jægergårdsgade 14, 3. sal 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Fonden Vita- Center for socialt arbejde.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 24. april 2019

Direktion:

Bertil Michael Mahs

Bestyrelse:

Klavs Bo Persson
Formand

Morten Feilberg Greve

Bente Adolphsen

Poul Erik Graversen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i Fonden Vita- Center for socialt arbejde

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Vita- Center for socialt arbejde for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 fondens 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 fonden 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 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.

Kolding, den 24. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Lund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10093

LEDELSESBERETNING

Fondens væsentligste aktiviteter

Fonden VITA - center for socialt arbejde skal arbejde for at forbedre udsatte og socialt dårligt stillede mennesker forhold. Dette sker i samarbejde med kommuner, regioner, boligorganisationer og andre organisationer. Arbejdsområdet er forebyggende, afdækkende og behandlende arbejde i familier og over for enkeltpersoner. Formidling af anbringelse i familiepleje og andre former for anbringelse, oprettelse og drift af institutioner, opholdssteder, rådgivning og supervision af grupper og enkeltpersoner, undervisning og arbejde med andre projekter som retter sig mod målgruppen.

Organisering

Fonden VITA er organiseret med hovedkontor i Kolding, og 1 kontor i Aarhus. Fonden VITA har nedlagt afdelingerne og arbejder med funktionsledelse frem for afdelingsledelse.

Aktiviteter

Fonden VITA's aktiviteter kan deles i 5 store hovedområder:

- Tilsyn med familieplejesager
- Administration af hybler, opholdssteder og aflastningshuse
- Arbejde med overvåget samvær
- Person- og familierettet støtte eksterne konsulenter
- Konsulenttydelser - undersøgelser, supervision, familiebehandling mv.

Årets samlede resultat

Årets resultat er et overskud på 56 tkr., hvilket er en positiv udvikling, i forhold til tidligere år. År 2018 har været præget af en stabil drift, og ledelsen forventer, at denne udvikling fortsætter ind i 2019. Der er således budgetteret med et overskud på 300 tkr. i 2019.

VITA har en stabil likviditet, og har en sikker drift i fonden.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning.

Forventninger til 2019

Forventningerne til budgettet for 2019 er som ovenfor nævnt, at Fonden VITA giver et overskud, hvilket årets første 2 måneder også indikerer. VITA arbejder på at udvikle nye indsatser, og har samtidig fokus på effektiv omkostningsstyring.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for uddelingspolitik

Lovpligtig redegørelse for fondens uddelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b

Fondens overordnede formål er at arbejde for at forbedre udsatte og socialt dårligt stillede menneskers forhold.

Det bemærkes, at fondens erhvervmæssige formål, som er almentnyttigt/velgørende, er identisk med fondens uddelingspolitik.

Såfremt fonden måtte have skabt et overskud, og der allerede er foretaget rimelige henlæggelser til konsolidering af fonden, kan det resterende overskud uddeles i henhold til følgende prioritering:

1. Til støtte og udvikling af fondens egne projekter.
2. Til støtte og udvikling af eksterne projekter.

Som eksempler på kategorierne nævnes følgende i fondens vedtægter:

- Forebyggende, undersøgende, afdækkende og behandlende arbejde i familier og over for enkeltpersoner.
- Formidling af anbringelse i familiepleje og andre former for anbringelse.
- Oprettelse og drift af institutioner og opholdssteder.
- Rådgivning og supervision af grupper og enkeltåpersoner.
- Arbejde med projekter, som retter sig mod målgruppen.
- Undervisning, rådgivning og supervision i forhold til alle samarbejdspartnere.

Bestyrelsen lægger sig ikke fast på en bestemt prioritering af de nævnte kategorier, men vurderer det enkelte projekt ud fra følgende kriterier:

1. Hvor effektivt projektet må antages at ville fremme fondens overordnede formål
2. Projektets omfang og tid
3. Projektets økonomi
4. Graden af opfyldelse af SMART-målene

Fonden VITA har ikke foretaget uddelinger i 2018.

LEDELSESBERETNING

Redegørelse for god fondsledelse mv.

Lovpligtig redegørelse for god fondsledelse, jf. årsregnskabslovens § 77a

Bestyrelsen har evalueret sig selv i overensstemmelse med God Fondsledelses anbefalinger og årsregnskabslovens §§ 77a. Bestyrelsen følger anbefalinger fra 2016. Der henvises i øvrigt til: https://docs.wixstatic.com/ugd/e7ea64_997954cddefd4deb97568b095b0df883.pdf

Bestyrelsens kompetenceprofil og sammensætning.

Det kan konstateres, at bestyrelsens kompetenceprofil og sammensætning lever op til kravene og kriterierne i god fondsledelse

Bestyrelsens effektivitet og bidrag til strategiske, organisatoriske og ledelses mæssige forhold.

Bestyrelsen er i 2016 blevet fuldtallig og har sammen afholdt to bestyrelsesmøder, hvor man har forholdt sig til følgende emner i bestyrelsen: Arbejdsmiljø, Mål og strategi, nye forretningsområder og faglig udvikling. I den forbindelse fremgår det af svarene, at alle har bidraget og forholdt sig til temaerne og fælles for alle temaerne er, at man ønsker, at arbejdsmiljøet skal blive bedre, og at man ønsker, at der bliver mere fokus på, hvordan man får skabt sammenhæng mellem mål og strategi og de processer, der foregår i organisationen, samt hvordan man får udviklet nye forretningsområder og får skabt faglig udvikling i organisationen.

Samarbejdet med en eventuel direktion og/eller administrator.

Direktionen har levet op til den forretningsorden og de ledelsesinstrukser, der har været forbundet til direktionen.

Formandens bidrag til samarbejdet i såvel bestyrelsen som med en eventuel direktion og/eller administrator.

Formanden har bidraget til samarbejdet i såvel bestyrelsen som i forhold til direktionen og administrator

Bestyrelsens arbejde.

Alle i bestyrelsen giver udtryk for, at de er tilfredse med såvel egen indsats som de andres indsats.

Bestyrelsens resultater.

Det er lykkedes bestyrelsen at blive fuldtallig i 2016 og dermed leve op til både vedtægterne og "God Fondsledelses" anbefalinger. Derudover har der været stort engagement og et centralt resultat er at det er lykkedes at fastholde Fonden VITA's organisation i de mål der er sat for organisationen og dermed leve op til bestyrelsesansvaret.

Bestyrelsens sammensætning og kompetencer

Supplerende oplysninger kan findes på Fonden VITA's hjemmeside, www.vita-csa.dk.

Link: https://docs.wixstatic.com/ugd/e7ea64_3d40a4d123f14257b194bcc2b922f88f.pdf

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		10.694.336	12.945
Personaleomkostninger.....	1	-10.230.367	-11.808
Af- og nedskrivninger.....		-126.351	-138
Andre driftsomkostninger.....		-84.794	-467
DRIFTSRESULTAT		252.824	532
Andre finansielle omkostninger.....		-196.883	-484
RESULTAT FØR SKAT		55.941	48
Skat af årets resultat.....	2	0	85
ÅRETS RESULTAT		55.941	133
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		55.941	133
I ALT		55.941	133

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Grunde og bygninger.....		6.626.233	6.752
Materielle anlægsaktiver.....	3	6.626.233	6.752
ANLÆGSAKTIVER.....		6.626.233	6.752
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		232.845	469
Udskudte skatteaktiver.....		85.000	85
Andre tilgodehavender.....		257.583	168
Periodeafgrænsningsposter.....		82.970	92
Tilgodehavender.....		658.398	814
Likvide beholdninger.....		0	10
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		658.398	824
AKTIVER.....		7.284.631	7.576

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Grundkapital.....		300.000	300
Overført overskud.....		2.693.083	2.636
EGENKAPITAL.....	4	2.993.083	2.936
Andre hensatte forpligtelser.....		150.246	151
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		150.246	151
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	533
Banklån.....		2.115.231	1.381
Gældsbreve.....		459.271	574
Deposita.....		63.263	63
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	2.637.765	2.551
Kortfristet del af langfristet gæld.....	5	219.911	238
Gæld til pengeinstitutter.....		396.119	95
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		76.093	66
Anden gæld.....		811.414	1.539
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.503.537	1.938
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.141.302	4.489
PASSIVER.....		7.284.631	7.576
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Nærtstående parter	8		

NOTER

	2018 kr.	2017 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 15 (2017: 20)			
Løn og gager.....	8.547.577	9.864	
Pensioner.....	622.204	713	
Andre omkostninger til social sikring.....	79.298	80	
Andre personaleomkostninger.....	981.288	1.151	
	10.230.367	11.808	
Vederlag til direktion.....	795.867	738	
	795.867	738	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	0	-85	
	0	-85	
Materielle anlægsaktiver			3
		Grunde og bygninger	
Kostpris 1. januar 2018.....		7.984.809	
Kostpris 31. december 2018.....		7.984.809	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....		1.232.225	
Årets afskrivninger		126.351	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....		1.358.576	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		6.626.233	
Egenkapital			4
	Grundkapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	300.000	2.637.142	2.937.142
Forslag til resultatdisponering.....		55.941	55.941
Egenkapital 31. december 2018.....	300.000	2.693.083	2.993.083

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					5
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gæld til realkreditinstitutter...	26.093	26.093	0	585.430	52.192
Banklån.....	2.194.231	79.000	1.812.000	1.451.479	71.105
Gældsbreve.....	574.089	114.818	0	688.907	114.818
Deposita.....	63.263	0	63.263	63.263	0
	2.857.676	219.911	1.875.263	2.789.079	238.115
 Eventualposter mv.					 6
Eventualaktiver					
<p>Fonden har et udskudt skatteaktiv på 1.373 tkr. (mod 1.418 tkr. pr. 31. december 2017), som ikke er afsat i balancen. Skatten hviler primært på underskud til fremførsel. Herudover har fonden et betydeligt underskud ved salg af ejendomme, der kan modregnes i en eventuel fremtidig ejendomsavance.</p>					
Eventualforpligtelser					
<p>Fonden har indgået en kontrakt vedrørende IT-outsourcing, kontrakten kan opsiges med 3 måneders varsel.</p>					
Operationel leasing					
<p>Fonden har indgået operationelle leasingkontrakter. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 27 måneder og en samlet restleasingydelse på 100 tkr.</p>					
<p>Fonden har indgået flere huslejekontrakter med opsigelsesvarsel på mellem 2-6 måneder. Lejen i opsigelsesperioden udgør 323 tkr.</p>					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 7
<p>Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 26 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 2.551 tkr.</p>					
<p>Fonden har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.150 tkr. til sikkerhed for bankgæld, 2.113 tkr. Ejerpantebrevene giver pant i i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 2.904 tkr.</p>					
<p>Til sikkerhed for gæld til Vejle kommune, 574 tkr., er der tinglyst et ejerpantebrev på 700 tkr., som givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 3.193 tkr.</p>					

NOTER

Note

Nærtstående parter

8

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Fondens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter fondens bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere.

Nærtstående parter omfatter endvidere Fonden Fællesbo Grindsted som administreres af fonden. Vedrørende Fællesbo Grindsted får fonden et administrationsvederlag på 240 tkr. (2017: 161 tkr.) samt et honorar for regnskabsassistance på 60 tkr. (2017: 41 tkr.) og honorarer vedrørende hosting og GDPR på 62 tkr. Herudover har der været honorarer vedrørende ekstern ledelse og ledelsessparring på 244 tkr.

Endvidere anses Fonden Brummersvej for nærtstående, da Fonden VITA kan udpege flertallet af bestyrelsen. Der er modtaget et driftstilskud på 115 tkr. (2017: 115 tkr.)

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fonden Vita- Center for socialt arbejde for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C og de særlige tilpasninger som følge af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra, at der er sket nogle reklassifikationer i resultatopgørelsen og balancen.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen i den periode, hvor arbejdet er udført og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Der faktureres en del af de ansatte konsulents debiterbare timer som hidtil med en måneds forsinkelse.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-20 år	30 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Fondens bundne kapital indeholder den vedtægtsbestemte grundkapital, som blev indskudt i forbindelse med fondens stiftelse samt eventuelle vedtægtsbestemte reserver.

Under egenkapitalen angives den ramme, bestyrelsen har vedtaget for uddelinger for det kommende år.

Faktiske uddelinger for regnskabsåret vises under egenkapital og i resultatdisponeringen, når disse er besluttet af bestyrelsen, og fonden dermed har en juridisk forpligtelse over for modtageren.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter udskudt skat samt hensatte uddelinger. Hensatte uddelinger er af fondens bestyrelse vedtagne uddelinger, hvor endeligt tilsagn er meddelt modtageren, men hvor endeligt beløb eller tidspunkt ikke kendes.

Skyldig skat og udskudt skat

Fonden er underlagt skattelovgivningen for fonde, og den skattepligtige indkomst opgøres i overensstemmelse hermed. Skattelovgivningen for fonde tillader skattemæssige fradrag for hensættelser til senere uddelinger. Som følge heraf har fonden muligheden for at reducere en eventuel skattepligtig positiv indkomst til nul. Det skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling tillades ikke indregnet regnskabsmæssigt, hvorfor der opstår en udskudt skatteforpligtelse herpå.

Da fondens hensigt er at uddele de indtjente midler i overensstemmelse med formålet, er det ikke sandsynligt, at denne skatteforpligtelse fremover vil blive beskattet. Derfor hensættes denne skatteforpligtelse ikke i årsregnskabet.

Udskudt skat vedrørende forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser indregnes som hovedregel i årsregnskabet. Der foretages imidlertid en vurdering af fondens mulighed for som følge af de skattemæssige fradrag for hensættelse til senere uddeling at disponere den skattepligtige indkomst til nul for regnskabsåret og kommende regnskabsår. Denne vurdering kan medføre, at der ligeledes ikke i årsregnskabet indregnes udskudt skat på forskelle mellem regnskabs- og skattemæssige værdier på aktiver og forpligtelser.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.