



KILDEN  
I ESRUM

# Den Selvejende Institution Dagtilbuddet KILDEN

CVR-nr. 31 19 57 72

Klostergade 12, Esrum, 3230 Græsted

## Årsrapport for 2019

12. regnskabsår



KILDEN  
JESUM

## Indholdsfortegnelse

---

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 13
Resultatopgørelse	14
Balance	15 - 16
Noter	17 - 19
Anvendt regnskabspraksis	20 - 21



KILDEN  
ESNUM

## Fondsoplysninger

---

### Fonden

---

Den Selvejende Institution Dagtilbuddet KILDEN  
Klostergade 12, Esrum  
3230 Græsted  
Telefon: 48 36 04 00  
Telefax: 48 39 80 16  
[www.esrum.dk/kilden](http://www.esrum.dk/kilden)  
E-maile: [kilden@esrum.dk](mailto:kilden@esrum.dk)  
Hjemsted: Esrum  
CVR-nr. 31 19 57 72

---

### Bestyrelse

---

Susanne Larsen  
Erik Helmer Pedersen  
Anette Følsgaard  
Hubert Helmersen  
Line Barfod

---

### Direktion

---

Monica Rosenville

---

### Revision

---

Grant Thornton Statsautoriseret revisionspartnerselskab

---

### Pengeinstitut

---

Arbejdernes Landsbank

---



TOTALTILGANGENDE FÆLLESSKABET  
**KILDEN**  
I ESRUM

## Ledelsespåtegning

---

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019 for Den Selvejende Institution Dagtilbuddet KILDEN.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2019.

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

Årsrapporten godkendes.

Esrum, den 21/8 2020

### Direktør

Monica Rosenville

### Bestyrelse

Susanne Larsen

Erik Helmer Pedersen

Anette Følsgaard

Hubert Helmersen

Line Barfod



KILDEN  
I ESRUM

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

### Til bestyrelsen i Den Selvejende Institution Dagtilbuddet KILDEN

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Selvejende Institution Dagtilbuddet Kilden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 institutionen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Institutionen har medtaget budgettet som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelsen, ikke været underlagt revision.

#### 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 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 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 regnskabsbrugere 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:



KILDEN  
ESRUM

## Den uafhængige revisors erklæringer

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

København, den 21. August 2020

Grant Thorntorn Statsautoriseret revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 34 20 99 36

Jens Haugbyrd  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne 6161

Allan Breiling  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne 35809



KILDEN  
ESRUM

## Ledelsesberetning

### REGNSKABSBERETNING

---

#### Væsentligste aktivitet

"Fondens formål er at drive socialpædagogisk virksomhed for personer med psykiske, fysiske og/eller sociale problemer. Formålet søges opnået gennem drift af et pædagogisk center, etableret i samarbejde med Gribskov kommune og som en social institution med tilknytning til Fonden Esrum Kloster og Møllegård".

#### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Kilden har i 2019 drevet socialpædagogisk virksomhed som beskrevet i formålet. Der er i den forbindelse gennemført et tilsyn bestilt af tilsynsmyndigheden Gribskov Kommune. Tilsynsrapporten giver Kilden høje karakter på alle punkter og fremhæver både de ansatte og bestyrelsen, som fagligt dygtige og professionelle.

Kilden forpagter forsat Møllecafeen i Esrum Møllegård, som er en væsentlig del af den socialpædagogiske indsats. Ligeledes står Kilden for en del af den grønne drift på hele Esrum Kloster og Møllegård (EKM). Et sted der er åbent for offentligheden og hvor publikum kommer for at opleve natur og kultur i sammenhæng. Samtidig nyder publikum godt af den sociale indsats, som Kilden yder.

I 2019 opsagde Gribskov kommune den mangeårige samarbejdsaftal mellem Kilden og Gribskov kommune, da kommunen havde besluttet, at Den Særlige Tilrettelagte Ungdomsuddannelse (STU) skulle i udbud. Dette betød at Gribskov kommune var tilbageholdende med at sende nye elever og borgere til Kilden. På trods af en udmelding fra Gribskov kommunen om at udbuddet ville være afgjort i andet halvdel af 2019, blev det først en realitet i maj 2020.

På trods af høj bevågenhed omkring omkostninger til IT-systemer var der fortsat høje omkostninger på IT i 2019. Der arbejdes fortsat på at nedbringe IT-omkostningerne.

Elevtallet og øvrige tilbud er stadig ikke på et acceptabelt niveau, hvilket har betydning for indtægterne. Årsagen var blandt andet aGribskov kommunes udbud af STU og derved et manglende elev- og borgerindtag.

Gribskov kommune meddelte i maj 2020, at de takkede ja til det tilbud Kilden havde givet på STU. Desuden er Kilden blevet Gribskov kommunes "special" LAB-forløb (lov om aktiv beskæftigelse). Endvidere er antallet af borgere der er i Beskyttet Beskæftigelse er fra 2018 til 2020 fordoblet. Der forventes derfor en positiv udvikling i 2020.

Økonomisk lever resultatet for 2019 ikke op til det budgetterede og forventede resultat. Det vedtagne budget for 2019 viser et underskud på kr. 0 Resultatet af årsregnskabet viser et underskud på kr. 326.128,00 kr. hvilket anses som et ikke tilfredsstillende resultat.

#### Betydningsfulde begivenheder indtruffet efter regnskabsårets afslutning:

Covid-19 betød en nedlukning af de fleste af Kildens aktiviteter, herunder cafeen.

Eleverne blev i første omgang alle sendt hjem, men da mange elever er sårbare prioriterede Kilden at nogle af medarbejderne fortsat holdt kontakt med eleverne. Og efterhånden blev der langsomt åbnet for at eleverne kunne komme på Kilden. Naturligvis under overholdelse af myndighedernes retningslinjer.

En del medarbejdere har været hjemsendt i perioden og Kilden har søgt om lønkomensation fra staten.



KILDEN  
I ESRUM

Det er på tidspunktet for regnskabet's aflæggelse endnu for tidligt at vurdere de økonomiske konsekvenser for Kilden af Covid-19. Det er først og fremmest omsætningen i cafeen, der er gået væsentligt ned, da der har lukket i en periode.

Der er ikke herudover efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for fondens finansielle stilling.

**REDEGØRELSE FOR DEN SOCIALØKONOMISKE VIRKSOMHED** i henhold til § 8, stk. 3 i lov om Registrerede Socialøkonomiske virksomheder:

**1. Det samlede vederlag mv. til nuværende og forhenværende medlemmer af ledelsen for deres funktion fordelt på hvert ledelsesorgan samt eventuelle vederlag til virksomhedens stiftere og ejere:**

Person	Vederlag
Monica Rosenville, Direktør	Ferieberettiget løn: 662.800 kr. Firmapension: 66.000 kr.
Bestyrelsen	Modtager ikke vederlag

**2. Aftaler indgået med nærtstående parter:**

Bestyrelsen har valgt at benytte advokatpartnerselskabet Foldschack, Forchhammer, Dahlager & Barfod som advokater i forbindelse med bl.a. køb af ejendom i Mårum, indgåelse af lejekontrakt med lejer i ejendommen i Mårum, samt forhandlinger med Gribskov Kommune om samarbejdsaftale. Line Barfod, der sidder i Kildens bestyrelse, er partner i advokatpartnerselskaber. Line Barfod har erklæret sig inhabil i forbindelse med bestyrelsens beslutninger om valg af advokat. Arbejdet afregnes på normale markedsmæssige vilkår. Kilden har en samarbejdsaftale med Esrum Kloster og Møllegård (EKM). EKM udpeger to medlemmer til Kildens bestyrelse

**3. Likvide midler og andre aktiver, der udloddes eller uddeles af virksomhedens formue:**

Der er ikke foretaget udlodning i 2019.

**4. Hvordan virksomheden opfylder sit sociale formål:**

"Fondens formål er at drive socialpædagogisk virksomhed for personer psykiske, fysiske og/eller sociale problemer. Fondens aktiviteter er knyttet til Fonden Esrum Kloster og Møllegård." (uddrag af Fondens formålsbestemmelse.)

Kilden har i 2019 drevet socialpædagogisk virksomhed som beskrevet i formålet. Både i form af STU-forløb (Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse) og kortere forløb.

Som del af det socialpædagogiske arbejde drives en cafe, Møllecfeen, i Esrum Møllegård og Kilden står for en del af den grønne drift på hele Esrum Kloster og Møllegård. Et sted der er åbent for offentligheden og hvor mange kommer for at opleve natur og kultur i sammenhæng. Samtidig kan de så nyde godt af den sociale indsats, som Kilden yder.

**5. Hvordan virksomheden er uafhængig af det offentlige:**





KILDEN  
ESURUM

Kilden er en fond og dermed selvejende. Det offentlige har ikke afgørende indflydelse på Fondens drift.

Fonden er dermed uafhængig af det offentlige.

## **6. Hvordan virksomheden er inddragende og ansvarlig i sit virke:**

Kilden har en medarbejder-repræsentant i bestyrelsen. Desuden holdes der jævnligt møder med medarbejdere, de unge der deltager i Kildens arbejde og samarbejdspartnere som Gribskov Kommune og Fonden Esrum Kloster og Møllegård.

Fonden er ansvarlig ved løbende at have fokus på at driften, såvel økonomisk som miljømæssigt og socialt, sker på et så bæredygtigt grundlag som muligt.

## **7. Hvordan fonden håndterer sit overskud socialt:**

Fonden har ikke noget overskud i 2019.

Kildens bestyrelse er sammensat som vist nedenfor.

<b>Bestyrelsesmedlem</b>	<b>Udpeget på grundlag af</b>
Susanne Kirsten Larsen, formand	Fonden Esrum Kloster
Anette Følsgaard	Fonden Esrum Kloster
Erik Helmer Pedersen	Ressourceperson
Line Barfod, næstformand	Ressourceperson
Hubert Helmersen	Medarbejderrepræsentant

## **REDEGØRELSE FOR GOD FONDSLEDELSE**

Uanset fonden ikke er omfattet af årsregnskabslovens § 77a har bestyrelsen som udgangspunkt valgt af udarbejde en delvis tilsvarende ledelsesberetning i overensstemmelse med anbefalingerne for god fondsledelse for Komitéen for god fondsledelse, idet bestyrelsen nedenfor enten følger anbefalingerne eller forklarer, hvorfor der måtte være truffet andre beslutninger end de anbefalede.

### **Skema for god fondsledelse**

<b>Anbefalinger</b>	<b>Fonden følger</b>	<b>Fonden forklarer</b>
<b>1. Åbenhed og kommunikation</b>		
1.1. Det anbefales, at bestyrelsen vedtager retningslinjer for ekstern kommunikation, herunder hvem, der kan, og skal udtale sig til offentligheden på den erhvervsdrivende fonds vegne, og om hvilke forhold. Retningslinjerne skal imødekomme behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.	X	Retningslinjer for ekstern kommunikation er overordnet beskrevet i vedtægterne og uddybet i 'Forretningsinstruks for direktionen', februar 2016.
<b>2. Bestyrelsens opgaver og ansvar</b>		
2.1.1 Det anbefales, at bestyrelsen med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fonds virke i	X	Bestyrelsen evaluerer og om nødvendigt



overensstemmelse med fondens formål og interesser mindst en gang årligt tager stilling til fondens overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.		korrigerer strategien én gang årligt.
<b>2.2 Formanden og næstformanden for bestyrelsen</b>		
2.2.1 Det anbefales, at bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde enkeltvis og samlet.	X	Bestyrelsesformanden organiserer, indkalder (via direktøren) og leder bestyrelsesmøderne.
2.2.2 Det anbefales, at hvis bestyrelsen – ud over formandshvervet – undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige driftsopgaver for den erhvervsdrivende fond, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning, der sikrer, at bestyrelsen bevarer den uafhængige overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der bør sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion.	X	I sådanne tilfælde foreligger en bestyrelsesbeslutning.  I forretnings-orden og i direktions-instruksen er fastlagt en arbejdsfordeling.
<b>2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering</b>		
2.3.1 Det anbefales, at bestyrelsen løbende vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.	X	Dette sker en gang årligt i forbindelse med bestyrelsens strategidrøftelse.
2.3.2 Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten sikrer en struktureret, grundig og gennemskuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.	X	Se ovenfor pkt. 2.3.1.
2.3.3 Det anbefales, at bestyrelsesmedlemmer udpeges på baggrund af deres personlige egenskaber og kompetencer under hensyn til bestyrelsens samlede kompetencer, samt at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til behovet for fornyelse – sammenholdt med behovet for kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.	X	Se ovenfor pkt. 2.3.1.
2.3.4 Det anbefales, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives	Fonden følger delvist	Se denne ledelsesberetning, hvor en del af den anbefalede information er medtaget.



<p>følgende oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• den pågældendes navn og stilling,</li><li>• den pågældendes alder og køn,</li><li>• dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg af medlemmet har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode,</li><li>• medlemmets eventuelle særlige kompetencer,</li><li>• den pågældendes øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inklusive ledelsesudvalg, i danske og udenlandske fonde, virksomheder, institutioner samt krævende organisationsopgaver,</li><li>• hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v., og</li><li>• om medlemmet anses for uafhængigt.</li></ul>		<p>Bestyrelsen ønsker ikke pt at medtage yderligere, da man ikke er forpligtet til dette.</p>
<p>2.3.5 Det anbefales, at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed(-er), med mindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.</p>	<p>X</p>	<p>Ikke relevant. Dog kan bemærkes at et af medlemmerne samtidig er medlem af bestyrelsen for Fonden Esrum Kloster og Møllegård, der virker i nært samarbejde med Fonden Dagtilbuddet Kilden. Dagtilbuddet Kilden.</p>
<p style="text-align: center;"><b>2.4 Uafhængighed</b></p>		
<p>2.4.1 Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige. Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt. Består bestyrelsen af mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige. Består bestyrelsen af ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige og så fremdeles. Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis den pågældende:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• er, eller inden for de seneste tre år har været, medlem af direktionen eller ledende medarbejder i fonden eller en væsentlig dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden,</li></ul>	<p>X</p>	



<ul style="list-style-type: none"><li>• inden for de seneste fem år har modtaget større vederlag, herunder uddelinger eller andre ydelser, fra fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden i anden egenskab end som medlem af fondens bestyrelse eller direktion,</li><li>• inden for det seneste år har haft en væsentlig forretningsrelation (f.eks. personlig eller indirekte som partner eller ansat, aktionær, kunde, leverandør eller ledelsesmedlem i selskaber med tilsvarende forbindelse) med fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden,</li><li>• er, eller inden for de seneste tre år har været, ansat eller partner hos ekstern revisor,</li><li>• har været medlem af fondens bestyrelse eller direktion i mere end 12 år,</li><li>• er i nær familie med eller på anden måde står personer,</li><li>• som ikke betragtes som uafhængige, særligt nær,</li> <li>• er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis fonden har til formål at yde støtte til disses familie eller andre, som står disse særligt nær, eller</li><li>• er ledelsesmedlem i en organisation, en anden fond eller lignende, der modtager eller gentagne gange inden for de seneste fem år har modtaget væsentlige donationer fra fonden.</li></ul>		
<b>2.5 Udpegningsperiode</b>		
2.5.1 Det anbefales, at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år, og maksimalt for en periode på fire år.	X	
2.5.2 Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.	Fonden følger ikke	Da bestyrelsesmedlemmerne er valg for fire år af gangen, har man valgt ikke at fastsætte en aldersgrænse.
<b>2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen</b>		



2.6.1 Det anbefales, at bestyrelsen fastlægger en evalueringsprocedure, hvor bestyrelsen, formanden og de individuelle medlemmers bidrag og resultater årligt evalueres, og at resultatet drøftes i bestyrelsen.	Fonden følger delvist	Fonden drøfter bestyrelsens arbejde mv. i forbindelse med den årlige strategidrøftelse.
2.6.2 Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.	Fonden følger delvist	Fonden vil fremover foretage en årlig evaluering.
<b>3. Ledelsens vederlag</b>		
3.1.1 Det anbefales, at medlemmer af bestyrelsen i erhvervsdrivende fonde aflønnes med et fast vederlag, samt at medlemmer af en eventuel direktion aflønnes med et fast vederlag, eventuelt kombineret med bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.	Fonden følger delvist	Bestyrelsesmedlemmerne modtager ikke vederlag. Direktionen aflønnes med fast vederlag.
3.1.2 Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, hvert medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra andre virksomheder i koncernen. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag som bestyrelsesmedlemmer, bortset fra medarbejderrepræsentanter i bestyrelsen, modtager for varetagelsen af opgaver for fonden, dattervirksomheder af fonden eller tilknyttede virksomheder til fonden.	X	Se information i denne ledelsesberetning.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Realiseret 2019	t.kr. Budget Ej revideret 2019	t.kr. Realiseret 2018
1 Nettoomsætning m.v.	8.586.924	8.561	8.796
<b>Nettoomsætning m.v. i alt</b>	<b>8.586.924</b>	<b>8.561</b>	<b>8.796</b>
Varekøb/direkte omkostninger	1.061.225	769	1.098
2 Lønomsætninger	5.731.346	5.127	5.794
Ejendomsomkostninger	618.129	1.038	496
Personaleomkostninger/supervision	122.464	206	141
Bil drift	136.683	150	146
Aktiviteter/klientrelaterende omkostninger	361.457	530	329
Administrationsomkostninger m.v.	711.522	481	977
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>8.742.826</b>	<b>8.301</b>	<b>8.981</b>
<b>Resultat før afskrivninger</b>	<b>-155.902</b>	<b>260</b>	<b>-185</b>
<b>Afskrivninger af immaterielle- og materielle anlægsaktiver</b>	<b>125.704</b>	<b>131</b>	<b>130</b>
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-281.606</b>	<b>129</b>	<b>-315</b>
Finansielle omkostninger	41.791	56	11
<b>Årets resultat</b>	<b>-323.397</b>	<b>73</b>	<b>-326</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overføres fra henlæggelse til særlige formål vedrørende 2017 og 2018, vedligeholdelse, flytning, IT m.m.	-731.548	0	0
Overføres til overført resultat	408.151	0	-326
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-323.397</b>	<b>0</b>	<b>-326</b>



## Balance 31. december

Note	2019	2018 t.kr.
<b>AKTIVER</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
Grunde og bygninger	2.827.470	2.828
Igangværende ombygning	329.164	0
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	94.021	188
Indretning af lejede lokaler	9.436	21
3 Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.260.091</u>	<u>3.037</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<u><b>3.260.091</b></u>	<u><b>3.037</b></u>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Varebeholdning	86.291	45
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	164.387	325
Periodeafgrænsningsposter	97.929	45
Tilgodehavender i alt	<u>348.607</u>	<u>415</u>
Likvide beholdninger	<u>942.414</u>	<u>2.781</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<u><b>1.291.021</b></u>	<u><b>3.196</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>	<u><b>4.551.112</b></u>	<u><b>6.233</b></u>



## Balance 31. december

Note	2019	2018 t.kr.
<b>PASSIVER</b>		
<b>4 Egenkapital</b>		
Fondskapital	20.000	20
Overført resultat	77.264	-331
Henlagt til særlige formål	<u>1.268.452</u>	<u>2.000</u>
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>1.365.716</u></b>	<b><u>1.689</u></b>
<b>5 Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Feriepenge, indefrysning	122.413	0
Gældsbev	<u>1.405.133</u>	<u>1.557</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.527.546</u>	<u>1.557</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Kortfristet del af langfristet gæld	151.418	143
Gæld Mårum skole	0	1.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	266.880	350
Anden gæld	1.147.401	1.402
Periodeafgrænsningsposter	<u>92.151</u>	<u>92</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.657.850</u>	<u>2.987</u>
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b><u>3.185.396</u></b>	<b><u>4.544</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>4.551.112</u></b>	<b><u>6.233</u></b>
6 Eventualposter m.v.		
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser m.v.		





## Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u> t.kr.	
<b>1 Nettoomsætning</b>			
Takstbetaling	6.631.084	6.386	
Varesalg m.m.	1.715.752	1.629	
Momsrefusion	0	159	
Huslejeindtægt naturbørnehave	240.088	19	
Gave fra DSI Lille Tornegård	<u>0</u>	<u>603</u>	
	<b><u>8.586.924</u></b>	<b><u>8.796</u></b>	
<b>2 Lønomsætninger</b>			
Lønomsætninger omfatter:			
Lønninger og gager	5.145.905	5.157	
Pensioner	575.041	418	
Andre omkostninger til social sikring	61.913	41	
Barsel, AER og Fib bidrag m.m.	88.132	100	
Regulering feriepengeforpligtelse	<u>-139.645</u>	<u>78</u>	
	<b><u>5.731.346</u></b>	<b><u>5.794</u></b>	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>18</u>	<u>18</u>	
<b>3 Materielle anlægsaktiver</b>			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning lejede lokaler	I alt
Kostpris 01.01.19	2.007.057	108.357	2.115.414
Tilgang	20.125	0	20.125
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31.12.19	<u>2.027.182</u>	<u>108.357</u>	<u>2.135.539</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.19	1.819.361	87.017	1.906.378
Af- og nedskrivninger:			
Årets afskrivninger	113.800	11.904	125.704
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.19	<u>1.933.161</u>	<u>98.921</u>	<u>2.032.082</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.19</b>	<b><u>94.021</u></b>	<b><u>9.436</u></b>	<b><u>103.457</u></b>



## Noter

### 3 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og Bygninger	Igangværende ombygning
Kostpris 01.01.19	2.827.470	0
Tilgang	0	329.164
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31.12.19	<u>2.827.470</u>	<u>329.164</u>
Af- og nedskrivninger 01.01.19	0	0
Af- og nedskrivninger: Årets afskrivninger	0	0
Afgang	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31.12.19	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.19</b>	<b><u>2.827.470</u></b>	<b><u>329.164</u></b>

### 4 Egenkapital

Egenkapitalen fremkommer således:

Fondskapital (bunden kapital)		20.000
Overført resultat:		
Overført pr. 01.01.19	-330.887	
Overført af årets resultat	<u>408.151</u>	77.264
Henlagt til særlige formål:		
Overført pr. 01.01.19	2.000.000	
Anvendt af årets resultat, udgifter 2017 og 2018	<u>-731.548</u>	<u>1.268.452</u>
		<b><u>1.365.716</u></b>

### 5 Gældsbev

	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag 2019
Gældsbev	1.556.551	151.418	752.109	1.700.000	143.449
Feriepenge	122.413	0	0	0	0



## Noter

---

### 6 Eventualposter m.v.

Leasingforpligtelse andrager 57 t.kr. over de kommende 41 mdr.

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser m.v.

Til sikkerhed for gældsbev. 1.557 t.kr. er der ved ejerpantebrev på 1.700 t.kr. givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 2.827 t.kr.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsregnskabet for 2019 for Den selvejende Institution Dagtilbuddet Kilden er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilpasning af de særlige forhold, der gør sig gældende for selvejende institutioner og med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret, er følgende:

### Indtægter

Indtægter ved opholdsbetaling og varesalg m.m. indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsens levering har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Indtægter indregnes ekskl. moms.

### Omkostninger

Omkostninger omfatter elevomkostninger autodrift, lokaleomkostninger, småanskaffelser m.v. og administrationsomkostninger.

Omkostningerne periodeafgrænses og medtages således i det år de vedrører.

### Personaleomkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger samt gebyrer m.m.

### Skat

I årsregnskabet indregnes ikke skat, idet fonden er fritaget fra skattepligt i henhold til Selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Bygninger, driftsmidler og inventar samt indretning af lejede lokaler, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Kostpris omfatter købspris og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen.

Der afskrives lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmidler og inventar	3-7 år, restværdi 0 kr.
Indretning af lejede lokaler	5 år, restværdi 0 kr.

Bygninger der er erhveret i slutningen af regnskabsåret 2018, er under renovering og forventes taget i brug i løbet af 2020, hvor også grundlag og afskrivningsperiode fastlægges



## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris der sædvanligvis svarer til den pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse 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.

Indefrosne feriepenge indregnes til nominal værdi.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.



INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIÓN EN PATRIMONIO  
**KILDEN**  
IESRUM