

Årsrapport for 2020

FONDEN MARIEHJEMMENE

Virumgårdsvej 18
2830 Virum
CVR-nr. 33 32 71 10

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 27.04.21

Jens Elmelund Sørensen
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 17
Resultatopgørelse	18
Balance	19 - 20
Egenkapitalopgørelse	21
Noter	22 - 31

Fonden

Fonden Mariehjemmene
Virumgårdsvej 18
2830 Virum

Telefon: 39 62 23 33
Hjemmeside: www.Mariehjem.dk
Hjemsted: Lyngby-Taarbæk
CVR-nr.: 33 32 71 10
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Malene Størup

Bestyrelse

Jens Elmelund Sørensen
Britta Bartholdy Bech
Sussie Lysholm-Nielsen
Ida Hoeck
Henrik Appel Esbensen
Mads Erk Hartvith
Torsten Pedersen
Else Lund Frydensberg
Margrete Pump

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Fonden Mariehjemmene.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Virum, den 27. april 2021

Direktionen

Malene Størup

Bestyrelsen

Jens Elmelund Sørensen
Formand

Britta Bartholdy Bech

Sussie Lysholm-Nielsen

Ida Hoeck

Henrik Appel Esbensen

Mads Erk Hartvith

Torsten Pedersen

Else Lund Frydensberg

Margrete Pump

Til bestyrelsen i Fonden Mariehjemmene

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Mariehjemmene for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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 fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 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 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Søborg, den 27. april 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Alsted
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34080

Væsentligste aktiviteter

Fonden er en privat, uafhængig organisation, som på et humanitært grundlag samarbejder med både offentlige myndigheder samt andre interesserede samarbejdspartnere om at tilbyde boliger, pleje, omsorg og socialpædagogisk bistand til mennesker, som har behov herfor.

Fonden er en organisation for selvejende institutioner, der yder praktisk og personlig bistand til ældre, syge og andre med behov herfor.

Fondens aktiviteter kan foregå i såvel ind- som udland og kan også udføres i kapital-selskaber, danske som udenlandske, ejet helt eller delvist af fonden.

Fondens overskud anvendes til opfyldelse af fondens formål.

Fondens bestyrelse kan vælge at henlægge en del af årets overskud til fondens grundkapital til styrkelse af fondens fremtidige opgaver.

Fondens formål er:

- at yde administrativ, faglig og anden støtte til de som selvejende institutioner drevne Mariehjem og lignende institutioner, der ønsker at deltage i Mariehjemmenes fællesskab.
- at stille bygninger m.v. til rådighed for sådanne institutioner.
- at medvirke ved etablering af boformer ud fra en målsætning om, at det enkelte menneske uanset livssituation skal bo og leve på en menneskeværdig måde på egne præmisser og med ansvar for eget liv.
- at yde støtte til fortsat udvikling af høj kvalitet i de metoder og holdninger, der anvendes ved udførelsen af praktisk og personlig bistand i Mariehjemmene, samt virke for at den virksomhedskultur, der er organisationens særkende, styrkes.
- at yde støtte til en synliggørelse af Mariehjemmenes koncept vedrørende metoder, holdninger og virksomhedskultur.
- at yde støtte til, at Mariehjemmene påtager sig andre pleje- og omsorgsopgaver.
- at yde støtte til de enkelte Mariehjem og dets beboere, herunder til f.eks. bygningsvedligeholdelse samt til beboer- og personaleaktiviteter.

Fonden kan tilbyde serviceydelser mod vederlag, svarende til den ovenfor angivne støtte.

Fondens vision og strategi 2018-2021

Fondsbestyrelsen har i 2020 arbejdet med udmøntningen af strategi for Mariehjemmene for perioden 2018-2021.

I strategien beskrives to visioner for Mariehjemmene:

- Mariehjemmene tilbyder de bedste rammer og muligheder for, at det enkelte menneske kan udfolde sit eget liv.
- Mariehjemmene vil være aktive medspillere i lokalsamfundet/civilsamfundet.

Fem strategiske indsatsområde udgør strategien:

1. Oplevelsen af hjem
2. Høj faglig kvalitet
3. Mariehjemmene som en aktiv del af lokalområdet
4. Styrket ledelse
5. Organisatorisk udvikling

I 2020 er der arbejdet prioriteret med at udmønte strategiens 5 indsatsområder i samarbejde med forstanderne for Mariehjemmene. Følgende konkrete indsatser er igangsat inden for de fem områder og udmøntes i 2020 og 2021:

1. Oplevelsen af hjem

Indsatsområdet integreres dels i arbejdet med ny visuel identitet og nye hjemmesider og dels i arbejdet med at udvikle en ny strategi som skal afløse den nuværende, som udløbet i 2021.

2. Høj faglig kvalitet

Der er udviklet et kvalitetshjul, som indeholder en række tiltag på tværs af Mariehjemmene.

- Medarbejdertrivselsundersøgelse gennemføres i perioden fra den 13. - 24. september 2021.
- Beboertilfredshedsundersøgelse.
- Rammeaftaler med eksterne konsulenter. Der indgås i 2020 og 2021 rammeaftaler med en række eksterne konsulenter, som stilles gratis til rådighed for alle Mariehjemmene.
- Der er indgået aftale med www.mus-skema.dk for hele 2021 og platformen stilles *gratis* til rådighed for alle 19 Mariehjem i 2021.

3. Mariehjemmene som en aktiv del af lokalområdet

Der arbejdes på tværs af Mariehjemmene med konkrete tiltag.

4. Styrket ledelse

- Oprettelse af bestyrelshjemmesider for næste alle Mariehjem som sikrer overholdelse af GDPR og håndtering af personfølsomme oplysninger.

- Samarbejds møder mellem bestyrelsesformænd, forstandere, direktør og økonomichef afholdes i 1. kvartal 2021.

5. Organisatorisk udvikling

Der blev gennemført en analyse af Mariehjemmenes markedsposition i foråret 2020.

I 2020 blev arbejdet med at udvikle ny visuel identitet herunder udvikling af Fondens hjemmeside og logo igangsat og implementeres i 2021.

Mariehjemmene har i 2020 indgået aftale med den nordiske ejendomsudvikler NREP om at bygge to nye plejehjem, som åbner i 2023. Det er plejehjemmet Magdalene Marie med 64 boliger i Sorø Kommune og plejehjemmet Helene Marie med 90 boliger i Gribskov Kommune. I starten af 2021 har Mariehjemmene indgået aftale om pr. 1. september 2021 at overtage driften af plejehjemmet Munke Mose, som er beliggende i Odense. Plejehjemmet har 50 boliger og omdøbes til plejehjemmet Ida Marie. Alle tre plejehjem skal drives som friplejehjem efter friplejeboligloven.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 5.762.448 mod DKK 4.959.910 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 59.234.090.

Fonden har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis. Der henvises til noten om anvendt regnskabspraksis for en beskrivelse heraf, herunder de beløbsmæssige effekter.

Dorthe Marie, Rødovre

Der er i løbet af 2020 sket en markant og positiv genopretning af økonomien på Dorthe Marie. Resultatopgørelsen for 2020 udviser et resultat på DKK -1.462.063 mod DKK -5.564.030 for året 2019. Hvis der havde været fuld belægning i 2020, ville årets resultat have været på DKK 0. Udviklingen er vendt, og det er rigtig positivt. Der blev konstitueret ny forstander i maj 2020, som blev fastansat i september 2020. Dialogen med Rødovre Kommune er konstruktiv. I løbet af 2021 skal der kvartalsvist fremlægges revisorpåtegnede økonomi-opfølgninger.

Ella Marie, Nørresundby

I 2020 er der stort set fuld belægning på Ella Marie. Økonomien er fortsat udfordret på grund af de lave takster, som Ålborg Kommune betaler, og viser et resultat for 2020 på DKK -1,7 mio

Inge og Sofie, Ringsted

I løbet af 2020 har der ikke været fuld belægning på alle boliger, hvilket giver et merforbrug på ca. DKK 2,4 mio. i 2020. Ledelsen på Inge og Sofie Marie har udarbejdet en genopretningsplan for at sikre, at økonomien er genoprettet med udgangen af 1. kvartal 2022.

Meta Marie, Vejle

I 2020 er der sket udskiftning på samtlige ledelsesposter og ny bestyrelsesformand blev konstitueret i august 2021. Der har været indsat interim-ledelse i efteråret 2020 og ny forstander starter 1. januar 2021. Personaleomsætningen har været ualmindeligt høj på 89%. Årets resultat er på DKK -4,8 mio. Bestyrelse og daglig ledelse har lagt en stram plan for genopretning af økonomien i 2021.

Hanne Mariehjemmet, Roskilde

Hjemmet planlægger fortsat at flytte lokaler, således det bliver muligt at udvide kapaciteten til 10 fra de nuværende 8 pladser. Herudover skal der etableres 2 udslusningsboliger.

Boenheden Line Marie, Slangerup

Bestyrelsen for Line Marie arbejder fortsat på at realisere en flytning af Line Marie til en større ejendom, hvor der er plads til 20-24 beboere.

Mariehjemmenes Fællessekretariat, Virum

I løbet af 2020 er 5 medarbejdere stoppet i Fællessekretariatet. Der blev ansat 2 medarbejdere og indgået aftaler med 3 vikarer, hvoraf den ene er fastansat i 2021.

Primo april 2021 er det sket skift på økonomichefposten, hvor økonomichef ansat pr. 1.1.20 stopper og ny midlertidig økonomichef er ansat pr. april 2021.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Fondens uddelingspolitik

De støtteberettigede formål er varige anskaffelser og forbrugsgoder, der forbedrer livskvaliteten og den fysiske, psykiske og sociale trivsel og sundhed for beboerne i de enkelte Mariehjem. Anskaffelserne bør støtte og fremme aktiviteter til glæde for beboerne i hverdagen i de enkelte Mariehjem.

Herudover prioriteres formål, der kan fremme innovation og synergi i det enkelte Mariehjem og på tværs af Fonden Mariehjemmene. Ansøgninger til anskaffelser, der kan give det enkelte Mariehjem en stærkere innovativ profil og konkurrencemæssig fordel, vil blive prioriteret. Ligeså vil ansøgninger fra flere Mariehjem om et (eller flere) fælles synergiskabende anskaffelser. Der gives ikke støtte til løn, enkeltstående kulturelle/socialt aktiviteter, ejendomsvedligeholdelse og bygningsforbedringer.

Af uddelingsrammen er DKK 10.000 uddelt i 2020, og der er ikke afsat yderligere til uddeling. Uddelingsrammen udgør ultimo 2020 DKK 1.352.549.

Legatarfortegnelse for 2020

Den selvejende institution Birthe Marie, DKK 10.000.

Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsen har forholdt sig til Anbefalingerne for god Fondsledelse. Redegørelsen for god fondsledelse fremgår nedenfor.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges ikke, idet fondens bestyrelsen, under hensyn til fondens aktiviteter og kompleksitet, ikke har vedtaget retningslinjer for ekstern kommunikation, udover at direktøren er ansvarlig for formidling af information overfor samarbejdspartnere.

Anbefaling 2.1.1

Det anbefales, at bestyrelsen med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fonds virke i overensstemmelse med fondens formål og interesser mindst en gang årligt tager stilling til fondens overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.1.2

Det anbefales, at bestyrelsen løbende forholder sig til, om fondens kapitalforvaltning modsvarer fondens formål og behov på kort og lang sigt.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 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 enkeltvist og samlet.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.2.2

Det anbefales, at hvis bestyrelsen undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige opgaver for den erhvervsdrivende fond ud over formandshvervet, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning herom, 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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges ikke, idet 4 medlemmer af bestyrelsen vælges af repræsentantskabet, hvilket ikke gør det muligt at opstille særlige kriterier med hensyn til de pågældende medlemmers kompetencer, alder, køn m.v. 3 medlemmer, herunder formanden, er udpeget af bestyrelsen selv. Formanden og et medlem er valgt blandt eksterne kandidater.

Anbefaling 2.3.2

Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten godkender en struktureret, grundig og gennemsæuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges ikke, jf. ovenfor under 2.3.1.

Anbefaling 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 en række specifikke oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer.

Denne anbefaling følges. Der henvises til afsnit om Bestyrelsens sammensætning.

Anbefaling 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), medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.4.1

Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige, jf. anbefalingernes definition af uafhængighed.

Denne anbefaling følges ikke, da en overvejende del af bestyrelsens medlemmer ikke er uafhængige, fordi de vælges blandt bestyrelserne i de selvejende institutioner, med hvem fonden har væsentlig samhandel. Dog er 2 ud af 9 medlemmer uafhængige, bl.a. formanden.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges, da alle medlemmer er valgt for en periode på 2 år. Genvalg kan finde sted. Dog kan medlemmer højst genvælges 3 gange og dermed være medlem i sammenlagt 8 år. Reglen trådte i kraft i 2014.

Anbefaling 2.5.2

Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.

Denne anbefaling følges ikke, da der lægges mere vægt på engagement og arbejdsindsats end alder.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 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 en bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 3.1.2

Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, som hvert enkelt medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra fondens dattervirksomheder og associerede virksomheder. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag, som bestyrelsesmedlemmer og en eventuel direktion modtager for udførelse af andet arbejde eller opgaver for fonden, fondens dattervirksomheder eller associerede virksomheder, bortset fra medarbejderrepræsentanternes vederlag som ansatte.

Denne anbefaling følges. Der henvises til note for personaleomkostninger.

Bestyrelsens sammensætning

I overensstemmelse med anbefalingerne for god fondsledelse (anbefaling 2.3.4) oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Bestyrelsen består af 9 medlemmer.

Jens Elmelund Sørensen født 1963, mand

Stilling: Cand.scient. Adm. direktør for boligorganisationen KAB

Dato for indtræden i bestyrelsen: 20.04.2017. Medlemmet er genvalgt af bestyrelsen i 2020.

Særlige kompetencer: Ledelse, administration, styring

Øvrige ledelseshverv: Bestyrelsesmedlem i Ejendomsselskabet Svinkløv Badehotel A/S, bestyrelsesmedlem i Fonden Svinkløv, bestyrelsesmedlem i BL - Danmarks Almene Boliger, bestyrelsesmedlem i Fonden Projekt Udenfor

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Britta Bartholdy Bech født 1948, kvinde

Stilling: Sygeplejerske, fhv. plejehjemsforstander og visitator

Dato for indtræden i bestyrelsen 23.04.2008. Medlemmet er genvalgt af bestyrelsen i 2019.

Særlige kompetencer: Ledelse, sundhed

Øvrige ledelseshverv: Formand for Bofællesskaberne Inge og Sofie Marie, formand for Den selvejende almene ældreboliginstitution Inge Marie, formand for Den selvejende almene ældreboliginstitution Sofie Marie.

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

Sussie Lysholm-Nielsen, født 1970, kvinde

Stilling: Forstander

Dato for indtræden i bestyrelsen 05.03.2020. Medlemmet er valgt af forstanderkredsen og den nuværende valgperiode udløber i 2022.

Særlige kompetencer: Ledelse, organisationsudvikling, HR, coaching, kommunikation og IT.

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

Ida Hoeck, født 1960, kvinde

Stilling: Cand.scient soc. selvstændig

Dato for indtræden i bestyrelsen: 26.05.2016. Medlemmet er genvalgt af repræsentantskabet i 2020.

Særlige kompetencer: Ledelse, organisationsudvikling

Øvrige ledelseshverv: Direktør og bestyrelsesmedlem i HJK Analyse og Rådgivning ApS, formand for Bofællesskabet Kirsten Marie

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

Henrik Appel Esbensen, født 1970, mand

Stilling: Landsleder, CEO

Dato for indtræden i bestyrelsen: 24.04.2018. Medlemmet er genvalgt af bestyrelsen i 2020.

Særlige kompetencer: Ledelse, alkoholbehandling, politik

Øvrige ledelseshverv: Landsleder i Tuba Danmark samt bestyrelsesmedlem i følgende:

Biblioteksgaardens Rejsefond, Bystævneparkens Venner, De 10 Gamle Legater, Det Nissenske Kapelgods, Emmy og Edvard Arnhofs Legat For Huslejhjælp Til De Fattigste Syge I København, Etatsråd Johannes Theodorus Suhrs Og Hustrus Legat Til Filantropiske Institutioner I København, Fhv. Kommunalærer Otto Ludvig Grønbech Og Hustru Kirstine Maria F. Halkjærs Legat, Fond Københavns Kommunes opfostrings- og uddannelseslegat, Georg Og Emilie Petersens Legatfond, Grosserer A.W. Galles Og Hustru Karen Galles Legat, Grosserer Niels Brocks Og Hans Hustru Lene Bredals Legater, Gulædsmedemester Jørgen Dalsgaards Legatfond For Værdige Trængende Personer I København, Harriet Førslev Og Edna Vermings Fond Til Fordel For Beboerne I Pensionistboligerne Utterslevgård, Jacob Og Helene Michaelsens Fond, Kong Frederik Den IX'S Fond Til Støtte For Rosprten I København, Kuratellet For De Forenede Kirkeskoler Og Københavns Drengekor, Københavns Kommunes Fællesfond Til Fordel For Børn Og Unge, Københavns Kommunes Fælleslegat For Beboerne I De Gamles By, Københavns Kommunes Fælleslegat For Beboerne I Gammel Kloster, Københavns Kommunes Fælleslegat For Beboerne I Nørre Hospital (Nu Sølund), Københavns Kommunes Fælleslegat Vedrørende Driften Af Gamme Kloster, Københavns Kommunes Legat For Institutioner, Københavns Kommunes Legat For Udd. etablering Mv Samt KbhKomms Fond Til Minde Om Danmarks Befrielse, Københavns Kommunes Legat For Værdigt Trængende Personer, Københavns Kommunes Legat Til Stadens Forskønnelse Og Almene Bedste, Landinspektør, Afdelingschef C.F.V. Boock Og Hustrus Legat, Michael Hermann Nielsens Mindelegat Afd A, Michael Hermann Nielsens Mindelegat Afd B, Poul Tobiesens Mindefond Til Fordel For Trængende Enker Efter tjenstemænd I Københavns

Kommune, Salomon Soldin Og Hustru Hanne Soldins Legat Til Fordel For Private Københavnske Stiftelser, Sankt Annæ Pige Kors Legatfond, Tandlæge Agnes Wibeks Mindelegat.

Bestyrelsesmedlemmet er uafhængig.

Mads Erk Hartvith, født 1974, mand

Stilling: Socialpædagog

Dato for indtræden i bestyrelsen: 24.04.2018. Medlemmet er genvalgt i 2020.

Særlige kompetencer: Medarbejder

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

Torsten Pedersen, født 1961, mand

Stilling: Advokat

Dato for indtræden i bestyrelsen: 17.05.2018. Medlemmet er genvalgt af repræsentantskabet i 2020.

Særlige kompetencer: Jura

Øvrige ledelseshverv: Formand for Den selvejende institution Boenheden Line Marie, formand for Den selvejende almene ældreboliginstitution Line Marie, bestyrelsesmedlem i Den selvejende institution Dorthe Mariehjemmet, formand for Danaflex A/S, bestyrelsesmedlem i Forlaget Aktuelle Bøgers Fond, bestyrelsesmedlem i Laura og Hans Ammitzbøll's Fond, bestyrelsesmedlem i Richard og Valborg Tycho's Fond, bestyrelsesmedlem i Elleslettegård og direktør i Explorer Marine SBoss ApS

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

Else Lund Frydensberg, født 1952, kvinde

Dato for indtræden i bestyrelsen: 21.05.2019. Medlemmet er valgt af repræsentantskabet og den nuværende valgperiode udløber i 2021.

Særlige kompetencer: Ledelse. Det specialiserede socialområde, herunder socialtilsyn og national koordination.

Øvrige ledelseshverv: Formand i Den selvejende institution Bostedet Caroline Marie, bestyrelsesmedlem i Den selvejende institution Selma Mariehjemmet, bestyrelsesformand i den selvejende institution Hanne Marie.

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

Margrete Pump, født 1952, kvinde

Dato for indtræden i bestyrelsen 07.10.2020. Medlemmet er valgt af repræsentantskabet.

Særlige kompetencer:

Øvrige ledelseshverv, bestyrelsesmedlem i maskinchef Knud Børjesson og Fru Boel Børjesson født Jønssons Legat, bestyrelsesformand i Forældre Fonden, og bestyrelsesformand i Den selvejendede Institution Bofællesskabet Cecilie Marie

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	12.756.653	13.113.614
1	Personaleomkostninger	-10.345.943	-10.922.265
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.410.710	2.191.349
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-313.242	-502.139
	Dagsværdiregulering af investeringsejendomme	5.130.000	4.850.000
	Resultat før finansielle poster	7.227.468	6.539.210
	Finansielle indtægter	171.921	166.352
	Finansielle omkostninger	-608.059	-1.176.485
	Finansielle poster i alt	-436.138	-1.010.133
	Resultat før skat	6.791.330	5.529.077
2	Skat af årets resultat	-1.028.882	-569.167
	Årets resultat	5.762.448	4.959.910
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	5.762.448	4.959.910
	I alt	5.762.448	4.959.910

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Investeringsejendomme	72.930.000	67.800.000
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	797.454	816.891
3	Materielle anlægsaktiver i alt	73.727.454	68.616.891
	Deposita	288.828	280.416
	Finansielle anlægsaktiver i alt	288.828	280.416
	Anlægsaktiver i alt	74.016.282	68.897.307
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	938.944
	Udskudt skatteaktiv	0	530.181
	Andre tilgodehavender	5.432.163	6.186.052
	Periodeafgrænsningsposter	143.928	127.006
4	Tilgodehavender i alt	5.576.091	7.782.183
	Likvide beholdninger	16.938.152	13.895.231
	Omsætningsaktiver i alt	22.514.243	21.677.414
	Aktiver i alt	96.530.525	90.574.721

	31.12.20	31.12.19
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Fondskapital	6.793.472	6.793.472
Overført resultat	51.088.069	45.325.621
Uddelingsramme	1.352.549	1.362.549
Egenkapital i alt	59.234.090	53.481.642
Hensættelser til udskudt skat	498.701	0
Hensatte forpligtelser i alt	498.701	0
5 Gæld til realkreditinstitutter	29.336.769	31.224.596
5 Anden gæld	731.022	274.791
Langfristede gældsforpligtelser i alt	30.067.791	31.499.387
5 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.038.357	2.032.488
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	137.122
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.817.403	998.731
Anden gæld	2.874.183	2.425.351
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.729.943	5.593.692
Gældsforpligtelser i alt	36.797.734	37.093.079
Passiver i alt	96.530.525	90.574.721

6 Oplysninger om dagsværdi

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat	Uddelingsramme
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	6.793.472	10.518.246	1.387.549
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	0	29.847.465	0
Korrigeret saldo pr. 01.01.19	6.793.472	40.365.711	1.387.549
Årets uddelinger	0	0	-25.000
Forslag til resultatdisponering	0	4.959.910	0
Saldo pr. 31.12.19	6.793.472	45.325.621	1.362.549
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	6.793.472	45.325.621	1.362.549
Årets uddelinger	0	0	-10.000
Forslag til resultatdisponering	0	5.762.448	0
Saldo pr. 31.12.20	6.793.472	51.088.069	1.352.549

	2020	2019
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	8.828.227	9.660.147
Pensioner	902.910	735.262
Andre omkostninger til social sikring	92.578	106.358
Andre personaleomkostninger	522.228	420.498
I alt	10.345.943	10.922.265

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	12	13
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.455.157	2.214.596
--------------------------------------	-----------	-----------

Vederlag til hvert medlem af ledelsen:

Direktøren	1.376.557	104.137
Midlertidig direktør	0	259.156
Fratrådt direktør	0	1.772.702

Vederlag til direktionen i alt	1.376.557	2.135.995
--------------------------------	-----------	-----------

Bestyrelsesformanden	78.600	78.600
----------------------	--------	--------

2. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	33.968
Årets regulering af udskudt skat	1.028.882	477.081
Regulering af skat fra tidligere år	0	58.118

I alt	1.028.882	569.167
-------	-----------	---------

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Investerings- ejendomme	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	71.129.186	8.224.556
Tilgang i året	0	293.776
Kostpris pr. 31.12.20	71.129.186	8.518.332
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	0	-7.407.666
Afskrivninger i året	0	-313.212
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	0	-7.720.878
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	-3.329.186	0
Dagsværdireguleringer i året	5.130.000	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	1.800.814	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	72.930.000	797.454
	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

4. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	4.463.675	3.826.555
---	-----------	-----------

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb, indgår i regnskabsposten Andre tilgodehavender. Fonden har givet tilsagn om at stille DKK 3,4 mio. yderligere likviditet til rådighed for låntagerne.

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Gæld til realkreditinstitutter	2.038.357	23.621.808	31.375.126	33.257.084
Anden gæld	0	731.022	731.022	274.791
I alt	2.038.357	24.352.830	32.106.148	33.531.875

6. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Investerings- ejendomme
Dagsværdi pr. 31.12.20	72.930.000
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	5.130.000

Fonden anvender normalindtjeningsmetoden til fastsættelse af dagsværdien for investerings-ejendommene.

Fastsættelse af dagsværdien er baseret på en forventet normaliserede driftsresultater for de enkelte ejendomme og afkastkrav på mellem 4,25% og 6,50%. Afkastkravene er fastlagt under hensyntagen til ejendommens beliggenhed, alder, vedligeholdelsesstand og udlejningsgrad, herunder vilkår og betingelser i lejekontrakter.

Der er på balancedagen indgået lejekontrakter på 100% af ejendommens samlede arealer svarende til beregningsmæssigt budgetterede lejeindtægter på t.DKK 4.747. Driftsomkostninger er skønnede med udgangspunkt i de omkostninger, der forventes at medgå til driften af investeringsejendommene i et normalt år, herunder omkostninger til reparation og vedligeholdelse for at opretholde ejendommene i deres nuværende vedligeholdelsesstand.

Der er i dagsværdien foretaget fradrag for tab af lejeindtægter for ikke udlejede arealer, da alt er udlejet.

Der har været anvendt ekstern vurderingsmand ved fastsættelse af dagsværdien på investeringsejendommene.

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Fonden har indgået lejekontrakt med et opsigelsesvarsel på 6 måneder og en samlet ydelse i opsigelsesperioden på t.DKK 289.

Kautionsforpligtelser

Fonden har stillet kautioner for Bofællesskabet Cecilie Maries gæld til realkreditinstitut og Ella Mariehjemmets gæld til øvrige kreditinstitutter. Kautitionerne omfatter gæld, som på balancedagen udgør i alt t.DKK 34.165.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 31.382 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 33.851.

Fonden har til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 2.800, der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.988.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Fonden har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Måling af investeringsejendomme til dagsværdi via resultatopgørelsen

Investeringsejendomme er hidtil målt til kostpris med fradrag af af- og nedskrivninger. Investeringsejendomme måles fremover til dagsværdi med indregning af værdireguleringer i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et retvisende billede. Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede regnskabspraksis har en positiv påvirkning på resultatet for 2020 med t.DKK 6.503. Pr. 31.12.20 forøges egenkapitalen med t.DKK 38.714, og balancesummen forøges med t.DKK 39.080.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og ejendomsomkostninger samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende administrationsvederlag mv. og huslejeindtægter indregnes løbende i resultatopgørelsen for den periode de vedrører. Administrationsvederlaget indregnes ekskl. moms og rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter. Udlejnings-ejendommene er ikke momsregistreret.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, værdi, år procent	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Investeringssejendomme afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Under dagsværdiregulering af investeringsejendomme indregnes urealiserede værdireguleringer af investeringsejendomme samt realiserede gevinster og tab ved salg.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved salg. Investeringsejendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi med værdireguleringer i resultatopgørelsen. Ved beregning af dagsværdien anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Øvrige materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis fondens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende fondens indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Uddelinger

Uddelingsramme indregnet under egenkapitalen omfatter uddelingsrammen for det kommende år, der er vedtaget af fondens bestyrelse, men ikke endeligt konkretiseret, hvad angår beløb, tidspunkt og modtager.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.