



Marjattahjemmenes Støttefond

Strandvejen 15
4733 Tappernøje
CVR-nr. 35388753

Årsrapport 2021

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde, den
30.04.2022

Finn Skovbo Pedersen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse for 2021	10
Balance pr. 31.12.2021	11
Egenkapitalopgørelse for 2021	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Marjattahjemmenes Støttefond
Strandvejen 15
4733 Tappernøje

CVR-nr.: 35388753

Hjemsted: Tappernøje

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for virksomhedsledelse:

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

Redegørelse for fondsledelse:

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

Bestyrelse

Finn Skovbo Pedersen, formand
Henrik Studsgaard, næstformand
Marko Fribert
Claus Petersen
Simon Skaaning
Lisbet Stokkebye Kolmos
Karen Albertsen
Kirsten-Marie Devantier
Brian Hornbek

Direktion

Thomas Crone
Bernhard Franz Schmitz, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Marjattahjemmenes Støttefond.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til godkendelse.

Tappernøje, den 30.04.2022

Direktion

Thomas Crone

Bernhard Franz Schmitz
adm. dir.

Bestyrelse

Finn Skovbo Pedersen
formand

Henrik Studsgaard
næstformand

Marko Fribert

Claus Petersen

Simon Skaaning

Lisbet Stokkebye Kolmos

Karen Albertsen

Kirsten-Marie Devantier

Brian Hornbek

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Marjattahjemmenes Støttefond

Revisionspåtegningen på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Marjattahjemmenes Støttefond for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, 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. 31.12.2021 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af regnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af institutionen, der er omfattet af regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 30.04.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Eigil Hansen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne9384

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Fondens hovedaktivitet i 2021 har i lighed med tidligere år været primært at støtte Driftsfonden Marjatta ved at tilvejebringe og støtte boliger og beskæftigelsesmuligheder for beboere fra Driftsfonden Marjatta. Desuden at drive Uddannelsescenter Marjatta.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat på 3.581 t. kr. er tilfredsstillende. Resultatet er lavere end 2020, som følge af besluttede reparations- og vedligeholdelsesomkostninger. Resultatet på det forventede niveau.

Særlige forhold

Regnskabsmæssige skøn vedrørende fondens beholdning af kunst udført af kunstneren Grethe Bagge er i 2021 ændret med baggrund i en detaljeret gennemgang af sagkyndig vurderingsekspert. Vurderingen har medført en forøgelse (opskrivning) af værkernes indregnede værdi med 8 mio. kr., hvormed fondens egenkapital ligeledes er forøget. Værkerne udsmykker alle fondens ejendomme, ligesom der løbende gennemføres udskiftninger og salg af udvalgte værker.

MarjattaHjemmenes Støttefond har i 2021 indsamlet 277.367 kr. i midler, som er anvendt i året i overensstemmelse med indsamlingsformålet og fondens vedtægter ved fortsat ydet støtte i form af vedligehold af boliger og renovering til forbedring af levevilkårene for beboerne på Marjatta. I året 2021 kan f.eks. nævnes indretning af nyetableret botilbud under Skolehjemmet og installation af varmpumper på flere boliger.

Forventet udvikling

I 2021 er investeret i en ny ejendom, som erstatning for et eksisterende botilbud med væsentligt forbedrede bolig og sociale forhold for beboerne. Forbedring og udbygning af ejendomme for aktiviteterne i Driftsfonden Marjatta er i fokus, eftersom behovet for boliger fortsat er stabilt voksende.

For 2022 forventes et overskud på samme niveau som for 2021.

Styrkelse af likviditeten og kontinuerligt opsøgende arbejde af finansieringsmuligheder fortsætter i 2022, som forudsætning for dette arbejde.

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

Redegørelse for fondsledelse

<https://marjatta.dk/wp-content/uploads/2022/04/Redeg%C3%B8relse-for-god-fondsledelse.pdf>

Redegørelse for uddelingspolitik

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

Redegørelse for virksomhedsledelse

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

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Nettoomsætning		12.314.826	11.912.330
Andre driftsindtægter	1	3.507.615	3.036.968
Andre eksterne omkostninger		(5.743.138)	(3.698.203)
Bruttoresultat		10.079.303	11.251.095
Af- og nedskrivninger	2	(1.449.143)	(1.560.443)
Andre driftsomkostninger	3	(3.066.051)	(2.375.287)
Driftsresultat		5.564.109	7.315.365
Andre finansielle indtægter	4	24.555	5.251
Andre finansielle omkostninger	5	(2.007.637)	(2.070.218)
Årets resultat		3.581.027	5.250.398
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		3.581.027	5.250.398
Resultatdisponering		3.581.027	5.250.398

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger		160.293.510	154.251.173
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		9.979.547	1.969.623
Materielle aktiver under udførelse		1.242.770	159.698
Materielle aktiver	6	171.515.827	156.380.494
Andre værdipapirer og kapitalandele		197.972	175.836
Finansielle aktiver		197.972	175.836
Anlægsaktiver		171.713.799	156.556.330
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		215.439	457.936
Andre tilgodehavender		53.569	361.558
Periodeafgrænsningsposter		7.869	385.560
Tilgodehavender		276.877	1.205.054
Likvide beholdninger		785.399	3.743.599
Omsætningsaktiver		1.062.276	4.948.653
Aktiver		172.776.075	161.504.983

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		310.000	310.000
Reserve for opskrivninger		9.895.419	1.921.799
Henlagt til uddelinger		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		78.504.416	73.114.189
Egenkapital		89.209.835	75.845.988
Gæld til realkreditinstitutter		46.729.573	46.229.217
Bankgæld		2.835.753	2.950.706
Deposita	7	629.887	784.628
Anden gæld	8	5.953.984	7.763.184
Periodeafgrænsningsposter	9	22.428.487	22.526.374
Langfristede gældsforpligtelser	10	78.577.684	80.254.109
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	3.761.822	3.580.920
Bankgæld		0	459
Leverandører af varer og tjenesteydelser		695.174	881.112
Anden gæld		531.560	942.395
Kortfristede gældsforpligtelser		4.988.556	5.404.886
Gældsforpligtelser		83.566.240	85.658.995
Passiver		172.776.075	161.504.983

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Henlagt til uddelinger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	310.000	1.921.799	500.000	73.114.189	75.845.988
Årets opskrivninger	0	7.973.620	0	0	7.973.620
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	0	1.809.200	1.809.200
Årets resultat	0	0	0	3.581.027	3.581.027
Egenkapital ultimo	310.000	9.895.419	500.000	78.504.416	89.209.835

Noter

1 Andre driftsindtægter

Regnskabsposten omfatter i al væsentlighed indtægter fra aktivitet "Uddannelsescenteret Marjatta" på 2.854 t.kr., gaver fra fonde og private på 678 t.kr., basar indtægter på 4 t.kr. samt tilskud fra Slots- og Kulturstyrelsen fra puljen til landsdækkende almennyttige organisationer på 271 t.kr.

2 Af- og nedskrivninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.687.461	1.661.243
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(238.318)	(100.800)
	1.449.143	1.560.443

3 Andre driftsomkostninger

Regnskabsposten omfatter omkostninger fra aktivitet "Uddannelsescenteret Marjatta"

4 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	0	5.251
Dagsværdireguleringer	22.136	0
Øvrige finansielle indtægter	2.419	0
	24.555	5.251

5 Andre finansielle omkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	2.000.315	2.053.282
Dagsværdireguleringer	0	16.936
Øvrige finansielle omkostninger	7.322	0
	2.007.637	2.070.218

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	201.492.983	1.431.012	159.698
Tilgange	7.753.043	35.300	1.242.770
Afgange	(22.241)	0	(159.698)
Kostpris ultimo	209.223.785	1.466.312	1.242.770
Opskrivninger primo	0	1.921.799	0
Årets opskrivninger	0	7.973.620	0
Opskrivninger ultimo	0	9.895.419	0
Af- og nedskrivninger primo	(47.241.810)	(1.383.188)	0
Årets afskrivninger	(1.688.465)	(2.228)	0
Tilbageførsel ved afgang	0	3.232	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(48.930.275)	(1.382.184)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	160.293.510	9.979.547	1.242.770

I værdien af andre anlæg, driftsmateriel og inventar indgår et omfattende antal værker af kunstneren Grethe Bagge. Den bogførte værdi af værkerne udgjorde pr. 01.01.2021 i alt 1.922.000 kr. I forbindelse med en sagkyndig vurderingseksperter vurdering i 2021 er fondens beholdning af værker forøget med 7.973.620 kr, hvorefter værdien herefter er forsigtigt indregnet til ca. 80% af vurderingseksperterens vurdering.

7 Deposita

Regnskabsposten vedrører forudbetalt husleje og huslejedepositum fra fondens lejere.

8 Anden gæld (langfristet)

	2021 kr.	2020 kr.
Afledte finansielle instrumenter	5.953.984	7.763.184
	5.953.984	7.763.184

Afledte finansielle instrumenter, en gæld på 5.953.984 kr., er forpligtelsen pr. 31.12.2021 vedrørende renteswaps, som i tidligere år er indgået med henblik på at fastlåse renten til 4,61% på en andel af prioritetsgælden på ca. 25 mio.kr. Renteswapen udløber i 2028. Værdien/forpligtelsen af renteswaps, som afhænger af renteniveauet i Danmark, beregnes årligt, og regulering foretages direkte på egenkapitalen. Såfremt man ikke indfrier renteswaps, er der ingen betalinger forbundet med den beregnede værdi af renteswapforpligtelsen. Såfremt dette ikke er tilfældet, er der, medmindre finansieringsinstituttet kræver betaling for en andel af den negative værdi, hvilket endnu ikke har været tilfældet, alene tale om en årlig regnskabsmæssig regulering.

9 Periodeafgrænsningsposter

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

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2021 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	3.425.846	3.204.903	46.729.573	33.763.577
Bankgæld	97.368	93.408	2.835.753	2.423.756
Deposita	0	0	629.887	0
Anden gæld	0	0	5.953.984	0
Periodeafgrænsningsposter	238.608	282.609	22.428.487	0
	3.761.822	3.580.920	78.577.684	36.187.333

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebreve nom. 3.820 t.kr. med pant i grunde og bygninger.

Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte ejendomme udgør 160.294 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter vedrører indgåede renteswaps, som ved første indregning i balancen måles til kostpris og efterfølgende til basisværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

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

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

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Balancen

Materielle aktiver

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar omfatter blandt andet en lang række kunstværker af kunstneren Grethe Bagge. Kunst afskrives ikke, men optages til en forsigtig skønnet handelsværdi med baggrund i sagkyndig vurderingseksperter løbende vurderinger.

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

timeforbrug for det enkelte aktiv.

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

Bygninger	75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	25 år
Kunst	Afskrives ikke

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Uddelinger

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

Gæld til realkreditinstitutter

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

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