



Marjattahjemmenes Støttefond

Strandvejen 15
4733 Tappernøje
CVR-nr. 35388753

Årsrapport 2023

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde, den
27.04.2024

Peter Pedersen
Mødeleder

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Marjattahjemmenes Støttefond
Strandvejen 15
4733 Tappernøje

CVR-nr.: 35388753

Hjemsted: Tappernøje

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

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/2022/04/Redeg%C3%B8relse-for-god-fondsledelse.pdf>

Bestyrelse

Peter Pedersen, formand

Henrik Studsgaard, næstformand

Marko Fribert

Per Bonvig Christensen

Karen Albertsen

Kirsten-Marie Devantier

Claus Petersen

Brian Hornbek

Simon Skaaning

Tomas Ulrick Henckel Johansen

Direktion

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 01.01.2023 - 31.12.2023 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

Undertegnede er ansvarlige for indsamlinger foretaget i regnskabsåret og erklærer ved underskrift, at indsamlingerne er foretaget i overensstemmelse med reglerne i indsamlingsloven og indsamlingsbekendtgørelsen, jf. bekendtgørelsens §9, stk. 1, nr. 4.

Undertegnede bekræfter, at drifttilskud bevilliget i regnskabsåret er anvendt til formålet og i overensstemmelse med betingelserne i medfølgende bevillingsbrev.

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

Årsrapporten indstilles til godkendelse.

Tappernøje, den 27.04.2024

Direktion

Bernhard Franz Schmitz
adm. dir.

Bestyrelse

Peter Pedersen
formand

Henrik Studsgaard
næstformand

Marko Fribert

Per Bonvig Christensen

Karen Albertsen

Kirsten-Marie Devantier

Claus Petersen

Brian Hornbek

Simon Skaaning

Tomas Ulrick Henckel Johansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Marjattahjemmenes Støttefond

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Marjattahjemmenes Støttefond for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven samt retningslinjer for regnskabsaflæggelse, som er vedtaget i indsamlingsorganisationen ISOBRO.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt retningslinjer for regnskabsaflæggelse, som er vedtaget i indsamlingsorganisationen ISOBRO.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt bekendtgørelse nr. 160 af 26. februar 2020 om offentlige indsamlinger. 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 samt bekendtgørelse nr. 160 af 26. februar 2020 om offentlige indsamlinger. 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 samt bekendtgørelse nr. 160 af 26. februar 2020 om offentlige indsamlinger, 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, samt bekendtgørelse nr. 160 af 26. februar 2020 om offentlige indsamlinger 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

den relevante lovgivning samt retningslinjer for regnskabsaflæggelse, som er vedtaget i indsamlingsorganisationen ISOBRO.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning samt retningslinjer for regnskabsaflæggelse, som er vedtaget i indsamlingsorganisationen ISOBRO. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 27.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Christian Dahlstrøm

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35660

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Fondens hovedaktivitet i 2023 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 2.707 t.kr. er tilfredsstillende, på forventet niveau og på niveau med 2022

Særlige forhold

MarjattaHjemmenes Støttefond har i 2023 indsamlet 295.597 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 2023 kan f.eks. nævnes efterisolering af botilbud, tilslutning til offentlig kloakering og andet vedligehold.

Der er afsluttet to nybyggerier i 2023, som understøtter fondens formål og til glæde for borgere, pårørende og personale i Driftsfonden Marjatta.

Forventet udvikling

I 2024 forventes ingen nye byggeprojekter; men fokus på sikring af den langsigtede værdi af Støttefondens ejendomme. Herunder implementering af en revideret vedligeholdelsesplan, som sikrer værdien af fondens ejendomme i lang tid fremover.

For 2024 forventes et overskud på højere niveau end 2023.

For al god hjælp, som MarjattaHjemmenes Støttefond har modtaget i årets løb fra forældrekrædsen, 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/2024/04/redegoerelse-god-fondsledelse-aarsregnskabslovens-77a-2023_U-CVR-35388753.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. Støtte ydes primært ved at opføre og vedligeholde fondens ejendomme. Fonden driver desuden Uddannelsescenter Marjatta.

Bestyrelsen leder Fonden og fondens aktiviteter samt ansvaret for administrationen af fondens ejendomme og øvrige formue. Bestyrelsen træffer bestemmelse om, hvilke aktiviteter, eksisterende eller nye, der skal nyde støtte. Bestyrelsen virker for tilvejebringelse af midler til opfyldelse af fondens formål.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Nettoomsætning		12.267.664	12.239.609
Andre driftsindtægter	1	4.273.003	4.145.434
Andre eksterne omkostninger		(6.166.509)	(6.481.149)
Bruttoresultat		10.374.158	9.903.894
Af- og nedskrivninger	2	(2.021.613)	(2.392.834)
Andre driftsomkostninger	3	(3.545.122)	(3.456.137)
Driftsresultat		4.807.423	4.054.923
Andre finansielle indtægter	4	565.241	3.249
Andre finansielle omkostninger	5	(2.665.993)	(1.750.600)
Årets resultat		2.706.671	2.307.572
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		2.706.671	2.307.572
Resultatdisponering		2.706.671	2.307.572

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		163.992.687	161.303.680
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		10.956.233	9.977.319
Materielle aktiver under udførelse		2.203.147	1.767.722
Materielle aktiver	6	177.152.067	173.048.721
Andre værdipapirer og kapitalandele		210.833	191.139
Finansielle aktiver		210.833	191.139
Anlægsaktiver		177.362.900	173.239.860
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		949.556	190.904
Andre tilgodehavender		4.059.265	171.910
Afledte finansielle instrumenter	7	1.681.016	3.392.214
Periodeafgrænsningsposter		90.675	0
Tilgodehavender		6.780.512	3.755.028
Likvide beholdninger		2.378.089	8.966.448
Omsætningsaktiver		9.158.601	12.721.476
Aktiver		186.521.501	185.961.336

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		310.000	310.000
Reserve for opskrivninger		9.849.019	9.895.419
Henlagt til uddelinger		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		86.991.378	85.995.905
Egenkapital		97.650.397	96.701.324
Gæld til realkreditinstitutter		56.459.801	58.830.715
Deposita		426.414	603.334
Periodeafgrænsningsposter		26.449.031	23.142.188
Langfristede gældsforpligtelser	8	83.335.246	82.576.237
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	3.587.274	3.547.610
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.290.401	1.520.867
Anden gæld		658.183	1.615.298
Kortfristede gældsforpligtelser		5.535.858	6.683.775
Gældsforpligtelser		88.871.104	89.260.012
Passiver		186.521.501	185.961.336
Personaleforhold	9		
Dagsværdioplysninger	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	12		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Henlagt til uddelinger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	310.000	9.895.419	500.000	85.995.905	96.701.324
Årets opskrivninger	0	(46.400)	0	0	(46.400)
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	0	(1.711.198)	(1.711.198)
Årets resultat	0	0	0	2.706.671	2.706.671
Egenkapital ultimo	310.000	9.849.019	500.000	86.991.378	97.650.397

Noter

1 Andre driftsindtægter

Regnskabsposten omfatter i al væsentlighed indtægter fra aktivitet "Uddannelsescenteret Marjatta" på 3.020 t.kr., gaver fra fonde og private på 645 t.kr., basar indtægter på 167 t.kr., momskompensation på 341 t.kr. samt tilskud fra Slots- og Kulturstyrelsen fra puljen til landsdækkende almennyttige organisationer på 201 t.kr. Samt lovlige indsamlinger.

Marjattahjemmenes Støttefond har i 2023 indsamlet 295.597 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 2023 kan f.eks. nævnes Høstmarked, ny trappe og terrasse samt vedligehold.

De anvendte midler fordeler sig på følgende hovedposter:

Omkostninger til events: 85.791

Nye installationer (trappe og terrasse): 129.636

Vedligehold (nyt stråtag, efterisolering): 83.130

I alt: 298.557 kr.

2 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.771.418	1.745.520
Nedskrivninger af materielle aktiver	250.195	647.314
	2.021.613	2.392.834

3 Andre driftsomkostninger

Regnskabsposten omfatter omkostninger fra aktivitet "Uddannelsescenteret Marjatta".

4 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	53.807	0
Dagsværdireguleringer	19.694	0
Øvrige finansielle indtægter	491.740	3.249
	565.241	3.249

5 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	2.651.452	1.602.244
Dagsværdireguleringer	1.463	6.832
Øvrige finansielle omkostninger	13.078	141.524
	2.665.993	1.750.600

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	212.624.561	1.466.312	1.767.722
Tilgange	7.764.097	1.041.013	1.806.290
Afgange	(3.934.804)	0	(1.370.865)
Kostpris ultimo	216.453.854	2.507.325	2.203.147
Opskrivninger primo	0	9.895.419	0
Tilbageførsel ved afgang	0	(46.400)	0
Opskrivninger ultimo	0	9.849.019	0
Af- og nedskrivninger primo	(51.320.881)	(1.384.412)	0
Årets nedskrivninger	(250.195)	0	0
Årets afskrivninger	(1.755.719)	(15.699)	0
Tilbageførsel ved afgang	865.628	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(52.461.167)	(1.400.111)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	163.992.687	10.956.233	2.203.147

I værdien af andre anlæg, driftsmateriel og inventar indgår et omfattende antal værker af kunstneren Grethe Bagge. Den bogførte værdi af værkerne udgjorde pr. 01.01.2023 i alt 9.895.419 kr. Fonden har i 2022 fået en sagkyndig vurderingseksperts vurdering, hvorefter værdien herefter er forsigtigt indregnet til ca. 80% af vurderingsekspertens vurdering. Fonden beror sig fortsat på denne værdi pr. 31.12.2023., fratrukket et salg i året på 46 t.kr.

7 Afledte finansielle instrumenter

Til sikring af fondens variabelt forrentede realkreditgæld er der indgået en renteswapaftale, der udløber 30. december 2031.

Hovedstolen i renteswapaftalen udgør 30.000.000 kr. Pr. 31. december 2023 er renteswapaftalens dagsværdi opgjort til en positiv værdi på 1.681 t.kr., der er indregnet som tilgodehavende i balancen med modpost på egenkapitalen under reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter.

Dagsværdien af renteswapaftalen er opgjort som nutidsværdien af de fremtidige forventede nettopengestrømme i henhold til aftalen, baseret på den aftalte faste rentesats og den aktuelle rentekurve på balancedagen, tilbagediskonteret til 31. december 2023 ved anvendelse af en risikofri rente. Denne opgjorte værdi er ikke korrigeret for selskabets egen kreditrisiko, da effekten er vurderet at være uvæsentlig.

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	3.301.319	3.309.002	56.459.801	46.049.661
Deposita	0	0	426.414	0
Periodeafgrænsningsposter	285.955	238.608	26.449.031	0
	3.587.274	3.547.610	83.335.246	46.049.661

9 Personaleforhold

Fonden har ingen ansatte.

10 Dagsværdioplysninger

	Aktier kr.	Ikke børsnoterede aktier kr.
Dagsværdi ultimo	47.701	157.500
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	0	19.694

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 164.447 t.kr.

12 Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Fonden har følgende transaktioner med Driftsfonden Marjatta:

Nettoomsætning som følge af udledning af fast ejendom: 12.268 t.kr.

Lønninger betalt gennem driftsfonden: 2.099 t.kr.

Mellemværender pr. december 2023: Tilgodehavender: 127 t.kr., skyldige poster til Uddannelsescenteret 471 t.kr.

Fonden administreres dagligt af Driftsfonden Marjatta hvor løn mv for relevante administrative medarbejdere indgår i ovenstående "Lønninger betalt gennem driftsfonden"

Fonden har ikke udbetalt vederlag til ledelsen eller bestyrelsen i 2023, da disse aflønnes gennem Driftsfonden Marjatta.

Fonden har derudover modtaget donationer fra bestyrelsesmedlemmer og ledelse på i alt 2.300 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 hovedsageligt eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag. Andelen af nettoomsætningen, som indeholder moms vedrører bygninger, som Støttefonden ejer, hvori der drives momspligtig aktivitet.

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 består af omkostninger vedrørende Marjatta Uddannelsescenter (seminaret)

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:

	Brugstid
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 opskrivningshenlæggelse. Under hensyntagen til regnskabpostens særlige karakter (kunst) afskrives opskrivningshenlæggelsen ikke.

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Tilgodehavender

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

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.