



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

EKKOFONDEN
EGHOLMVEJ 8, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt af
bestyrelsen på fondens årsmøde,
den 18. maj 2021

Anne Mette Ovesen

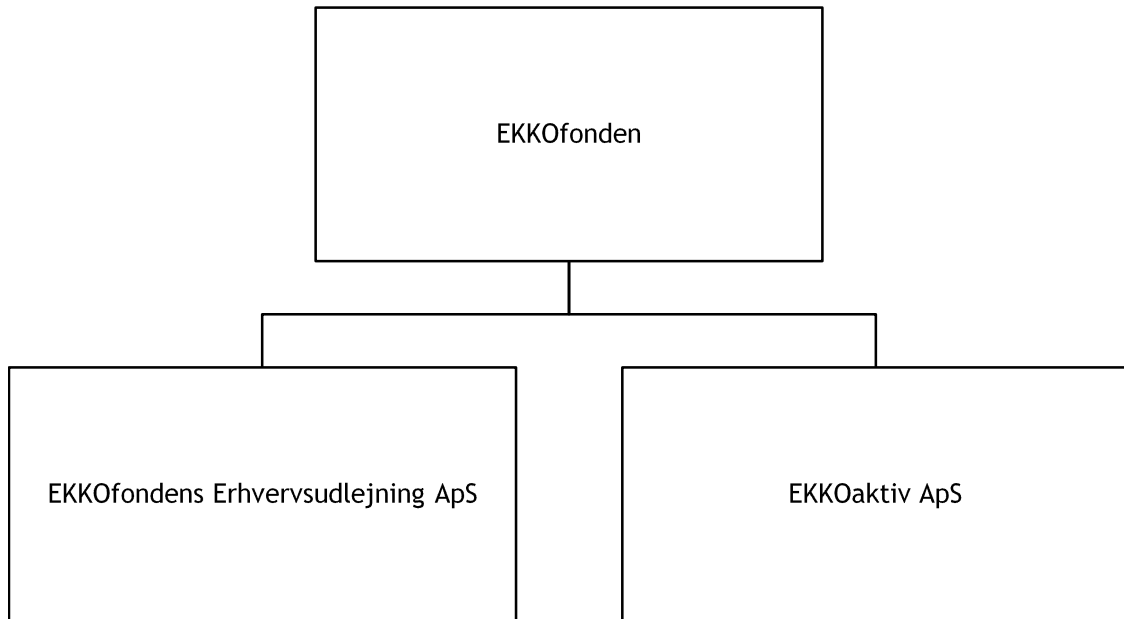
INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger	
Fondsoplysninger.....	3
Koncernoversigt.....	4
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-7
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	8
Ledelsesberetning.....	9-11
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	12
Balance.....	13-14
Egenkapitalopgørelse.....	15
Pengestrømsopgørelse.....	16
Noter.....	17-22
Anvendt regnskabspraksis.....	23-27

FONDSOPLYSNINGER

Fonden	EKKOfonden Egholmvej 8 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 35 47 87 87 Stiftet: 14. juni 2013 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Torben Reese, formand Anne Mette Ovesen Morten Mølbak Ringkjøbing
Direktion	Thomas Kudahl
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Sparekassen Vendsyssel Brinck Seidelins Gade 9800 Hjørring
Advokat	Advokaterne Amtmandstoften Amtmandstoften 3 9800 Hjørring

KONCERNOVERSIGT



LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for EKKOfonden.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 18. maj 2021

Direktion:

Thomas Kudahl

Bestyrelse:

Torben Reese
Formand

Anne Mette Ovesen

Morten Mølbak Ringkjøbing

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i EKKOfonden

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for EKKOfonden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som fonden samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af koncernens og fondens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og fondens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og fondens interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hjørring, den 18. maj 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Mikkelsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33196

HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2020 kr.	2019 kr.	2018 kr.	2017 kr.
Resultatopgørelse				
Bruttoresultat.....	207.511.180	187.344.457	157.591.862	107.574.037
Resultat af primær drift.....	11.824.220	11.704.411	9.464.206	6.494.619
Finansielle poster, netto.....	-2.807.561	-2.430.491	-1.644.450	-735.721
Årets resultat før skat.....	9.016.659	9.273.920	7.819.756	5.758.898
Årets resultat.....	7.004.777	7.114.714	6.088.904	2.850.849
Balance				
Balancesum.....	129.481.040	94.717.147	81.714.311	64.705.315
Egenkapital.....	39.240.733	29.926.369	22.811.654	16.722.751
Pengestrømme				
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	23.884.862	6.521.182	21.037.128	10.706.372
Pengestrømme fra investeringsaktivitet.....	-7.371.259	-7.810.348	-5.479.934	-19.479.483
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet.....	5.960.140	2.759.230	-1.129.811	12.654.751
Pengestrømme i alt.....	22.473.743	1.470.064	14.427.383	3.881.640
Investeringer i materielle anlægsaktiver.....	-7.458.323	-7.856.901	-4.666.460	-22.387.706
Nøgletal				
Afkast af investeret kapital.....	29,1	31,0	29,4	25,0
Soliditetsgrad.....	30,3	31,6	27,9	25,8
Egenkapitalforrentning.....	20,3	27,0	30,8	18,1

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Investeret kapital:	Immaterielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) + materielle anlægsaktiver + varebeholdninger + tilgodehavender + øvrige driftsmæssige omsætningsaktiver - leverandørgæld - andre hensatte forpligtelser - øvrige lang- og kortfristede driftsmæssige forpligtelser
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser)} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

Fondens primære aktivitet i 2020 har været drift af socialpædagogisk virksomhed for voksne med svære psykiske og fysiske funktionsnedsættelser, adfærdsproblemer, manglende impuls kontrol, forandret virkelighedsopfattelse mv., som medfører, at de ikke kan klare sig selv, men i stedet indgå i boformer eller indskrives i særlige individuelle tilrettelagte tilbud.

Sekundært beskæftiger fonden sig med drift af EKKOsupport, som løser de administrative opgaver der kræver en stor specialiseret viden, herunder socialfaglig koordinering, sundhedsfaglig indsats, dokumentation og effektmåling, økonomistyring og bogholderi, pedelservice, støtte i eget hjem m.m. EKKOsupport løser primært opgaver for EKKOfondens egne socialpædagogiske tilbud, men leverer også ydelser til institutioner uden for EKKOfonden.

EKKOfonden beskæftiger sig herudover med erhvervsudlejning af ejendomme, driftsinventar m.m. i EKKOfondens datterselskab EKKOfondens Erhvervsudlejning ApS.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for 2020 udviser et resultat på 7.005 tkr. og balancen udviser en egenkapital på 39.241 tkr. Årets resultat er påvirket af resultater i dattervirksomhederne, som er faldet 1.300 tkr. i forhold til sidste år. Isoleret set på koncernniveau er årets resultat tilfredsstillende.

Covid-19 har påvirket EKKOfondens botilbud i negativ forstand, da nedlukningen af det danske samfund betød et umiddelbart ophold i nye indskrivninger af borgere. EKKOfondens botilbud har samtidig været negativt påvirket af Covid-19 på det personalemæssige område, da sygdomsprocenten i året har været stigende som følge af både forøget sygdom, men også personale i karantæne med risiko for smitte. For EKKOfondens botilbud har borgernes sundhed og tryghed været højeste prioritet og dette har ligeledes medført en stigning i omkostningsniveauet generelt for at mindske risikoen for smittespredning mest muligt.

Generelt har Covid-19 og de begrænsninger og restriktioner der er forbundet hermed, haft en meget stor indvirkning på EKKOfonden som helhed. Her skal helt særligt nævnes den indvirkning, som de begrænsninger og restriktioner har haft på borgernes hverdag, vigtige daglige rutiner og almene velvære. Det har været en ekstrem vigtig opgave for EKKOfondens pædagogiske medarbejdere at forsøge at opretholde så normal og tryk en hverdag for borgerne, på trods af de mange nødvendige begrænsninger heraf.

Herudover har EKKOfondens kompetenceudviklingsplaner i 2020 grundet Covid-19, båret præg af søgen på alternative muligheder i undervisning og kompetencevedligehold. EKKOfonden har fastholdt den kompetencegivende undervisning som har været muligt, omlagt noget til virtuel undervisning eller skaleret undervisningen til det mulige.

Alternativet Syd blev medio maj 2020 godkendt af Socialtilsyn Øst til at modtage 23 beboere i alderen 17-85 år. Driften og regnskabsåret for Alternativet Syd påbegyndtes pr. 1. januar 2020, da der forud for indskrivningen af den første beboer har pågået aktiviteter relateret til ansøgningsprocedurer samt forberedelse af åbningen af tilbuddet.

Bestyrelsen i Den Selvejende Institution Sønderbjerggaard har pr. den 30. november 2020 overdraget nettoaktiver til EKKOfonden, hvorefter Den Selvejende Institution Sønderbjerggaard opløses. Fra den 1. december 2020 er aktiviteten i Sønderbjerggaard derfor en del af den juridiske enhed EKKOfonden.

Den generelle vækst i EKKOfonden og de stadig større og yderligere krav fra offentlige myndigheder stiller ligeledes store krav til kompetencerne og kapaciteten i EKKOsupport, der primært understøtter botilbud og særligt individuelt tilrettelagte tilbud, men også EKKOfondens øvrige afdelinger. Det betyder løbende opkvalificering og tilpasning af EKKOsupport for at kunne efterkomme disse krav. Forhold som har været nødvendige investeringer i forhold til at kunne imødekomme den stigende efterspørgsel og krav både aktuelt og i fremtiden, men som ligeledes påvirker årets resultat i negativ retning.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

EKKOfonden har i 2020 haft stor fokus på at sikre kvaliteten og udviklingen i hele virksomheden. Vi har investeret i nyt økonomistyringsystem samt udvidelse og opgradering af it-plattformen til understøttelse af flere rapporteringsværktøjer.

Den massive vækst over de seneste år i EKKOfonden har bl.a. betydet, at tilgangen af personale har været meget markant. EKKOsupport har, for at imødekomme dette, i samarbejde med botilbud og særligt individuelt tilrettelagte tilbud, men også EKKOfondens øvrige afdelinger, arbejdet med målrettet rekruttering, introforløb for nye medarbejdere, kompetenceudviklingsplaner samt fastholdelsesplaner. Der er fortsat fokus på kompetenceudvikling for både nye og nuværende medarbejdere i EKKOfonden. EKKOfonden har udviklet og afholdt en række kompetencegivende kurser ud fra en kompetenceudviklingsplan, der skal sikre, at alle medarbejdere er klædt på til den konkrete opgave de skal løse, men samtidig også med henblik på at bidrage til fastholdelse af medarbejderne i EKKOfonden over tid.

Overenskomsten og de deraf følgende medarbejderforpligtelser i form af længere opsigelsesvarsler, som ikke følger opsigelsesvarslet på kontrakterne med kommunerne betyder, at virksomhedens likviditet og egenkapital er et særligt fokuspunkt. Eventuel nedgang i borgerantallet og deraf følgende nedskæringer i personalet vil betyde, at virksomhedens fremtid vil afhænge af en signifikant økonomisk modstandskraft til at afvikle medarbejderforpligtelser, lejemål, driftsinventar etc. flere måneder efter, at indtægterne fra kommunerne ophører. Ledelsen i EKKOfonden følger løbende udviklingen af likviditeten og egenkapitalen nøje, så der hele tiden er sikkerhed for at have den nødvendige økonomiske modstandskraft i tilfælde af nedgang.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Års resultatet før skat på 9.017 tkr. er lavere end 2019, dog er der i årets resultat på koncernniveau nedskrevet 1.817 tkr. på grunde og bygninger samt 86 tkr. på indretning af lejede lokaler. Nedskrivningen fordeler sig på 4 ejendomme og sker i forbindelse med et planlagt salg af 6 ejendomme i 2021 og prisfastsættelse i forbindelse hermed. Årets resultat har derudover været påvirket af omkostninger relateret til Covid-19, såsom sygdom, medarbejdere i karantæne samt øvrige foranstaltninger til at begrænse smitterisikoen. Herudover har der været store omkostninger til klargøring af Knivholtvej, Bjerget og Soderup i Alternativet, som har modtaget de første borgere i starten af 2021.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

I EKKOfonden har vi altid haft fokus på at skabe sociale tilbud, som er kendetegnede af høj kvalitet for borgerne og af et tæt og tillidsfuldt samarbejde med de anbringende kommuner. EKKOfonden har i januar 2021 valgt at indgå aftale med Altiden og dermed skabe en ny stærk aktør på velfærdsområdet. Det sker ved, at Altiden overtager EKKOfondens aktiviteter omkring botilbud og fællesfunktioner pr. 1. maj 2021 og skaber en ny stærk virksomhed under navnet, Altiden EKKO. De godkendte afdelinger i EKKOfonden fortsætter uændret, blot med en anden ejer.

Covid-19 har i regnskabsåret 2020 påvirket EKKOfondens botilbud i negativ retning og den verdensomspændende pandemi eksisterer stadig i høj grad. Selvom ledelsen i EKKOfonden gør sig de nødvendige økonomiske overvejelser og tiltag, for at minimere påvirkningen af Covid-19, så er de langsigtede samfundsmæssige og økonomiske påvirkninger stadig meget usikker.

Ledelsen i EKKOfondens botilbud forventer derfor stadig at regnskabsåret 2021 bliver negativt påvirket af Covid-19.

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

Miljøforhold

EKKOfonden har arbejdet med og implementeret dele af FN's 17 verdensmål i virksomheden. Vi arbejder med FN's 17 Verdensmål, fordi vi som virksomhed ønsker at bidrage til den bæredygtige udvikling ved at have et ansvarligt forbrug af klodens ressourcer. Arbejdet med Verdensmålene er derfor en integreret del af vores forretningsstrategi.

LEDELSESBERETNING

Miljøforhold (fortsat)

Der er i EKKOfonden nedsat en projektgruppe der arbejder med emnet og i løbet af projektgruppearbejdet med Verdensmålene, har vi ved fælles hjælp og sparring udarbejdet tiltag, der er med til at optimere vilkårene for vores borgere og medarbejdere. En udvikling vi fortsat vil have fokus på, når vi arbejder med Verdensmålene.

I vores arbejde med Verdensmålene har vi udvalgt de bestemte dele af FN's 17 verdensmål, som er mest relevante for EKKOfonden samt de mål, hvor vi kan have den største påvirkning. EKKOfonden har udarbejdet specifikke måltal for de udvalgte områder, så vi løbende kan vurdere effekten af vores tiltag.

Videnressourcer

Der er fortsat fokus på kompetenceudvikling for både nye og nuværende medarbejdere i EKKOfonden. EKKOfonden har udviklet og afholdt en række kompetencegivende kurser ud fra en kompetenceudviklingsplan, der skal sikre, at alle medarbejdere er klædt på til den konkrete opgave de skal løse, men samtidig også med henblik på at bidrage til fastholdelse af medarbejderne i EKKOfonden over tid.

Forventninger til fremtiden

Altiden overtager EKKOfondens botilbud og fællesfunktioner pr. 1. maj 2021 og skaber en ny stærk virksomhed under navnet, Altiden EKKO.

Frem til den 1. maj 2021 er aktiviteten i EKKOfonden dermed uændret. Fra den 1. maj 2021 og fremefter, vil den primære aktivitet i EKKOfonden være udlejning af fast ejendom i datterselskabet EKKOfondens Erhvervsudlejning ApS. Bestyrelsen i EKKOfonden har herudover fastlagt en langsigtet strategi for EKKOfondens fortsatte aktiviteter.

Baseret på det nuværende aktivitetsniveau i EKKOfonden, forventninger til aktiviteten i 2021 samt et salg af aktiviteterne, forventes det, at der i 2021 vil være et positivt resultat.

Det er et klart mål for EKKOfonden at opdyrke nye forretningsområder. Det vil primært være forretningsområder, som relaterer sig til de aktiviteter, som fonden i dag beskæftiger sig med.

Der vil i 2021 fortsat være stort fokus på kompetenceudvikling i EKKOfonden og vi vil fortsætte med at udvikle spændende og lærerige introdage, temadage og kompetencegivende kursusforløb mv. EKKOfonden udbyder kurser og uddannelse ud fra specifikke behov, således at alle medarbejdere er klædt bedst muligt på til at løse kerneopgaven.

Redegørelse for uddelingspolitik

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

Ifølge vedtægterne kan der ske udlodning fra fonden til:

- At sikre videreudvikling af fondens virksomhed og aktiviteter
- At udvikle projekter, der bidrager til udvikling og vidensformidling indenfor fondens virksomhedsområde.

Størrelsen af uddelinger sker under hensyntagen til fondens virksomhed og økonomi ved fastlæggelse af en årlig ramme, inden for hvilken uddelingerne foretages.

Redegørelse for god fondsledelse mv.

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

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledelse.

Redegørelsen for god fondsledelse er placeret på fondens hjemmeside, hvor der redegøres for, om fonden følger anbefalingerne, og vedrørende de anbefalinger, som ikke følges, er dette forklaret nærmere.

Der henvises til følgende hjemmeside: <http://ekkofonden.dk/bestyrelse/>.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2020 kr.	2019 kr.	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	207.511.180	187.344.457	200.644.976	181.570.264
Personaleomkostninger.....	2	-185.557.412	-169.854.039	-184.467.703	-169.678.410
Af- og nedskrivninger.....	1	-10.129.548	-5.786.007	-6.684.840	-4.754.344
DRIFTSRESULTAT		11.824.220	11.704.411	9.492.433	7.137.510
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	698.371	1.997.985
Andre finansielle indtægter.....	3	32.549	41.654	909.818	725.597
Andre finansielle omkostninger.....		-2.840.110	-2.472.145	-2.281.577	-1.264.918
RESULTAT FØR SKAT		9.016.659	9.273.920	8.819.045	8.596.174
Skat af årets resultat.....	4	-2.011.882	-2.159.206	-1.814.268	-1.481.460
ÅRETS RESULTAT	5	7.004.777	7.114.714	7.004.777	7.114.714

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2020 kr.	2019 kr.	2020 kr.	2019 kr.
Goodwill.....		1.083.335	2.041.667	1.083.335	2.041.667
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	1.083.335	2.041.667	1.083.335	2.041.667
Grunde og bygninger.....		41.839.498	45.147.900	2.364.649	2.685.412
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		13.095.651	12.058.296	12.978.284	11.961.885
Indretning af lejede lokaler.....		8.601.119	4.087.899	2.357.274	1.641.990
Materielle anlægsaktiver.....	7	63.536.268	61.294.095	17.700.207	16.289.287
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	9.105.208	8.236.580
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		2.307.330	2.353.694	5.567.660	4.661.978
Finansielle anlægsaktiver.....	8	2.307.330	2.353.694	14.672.868	12.898.558
ANLÆGSAKTIVER.....		66.926.933	65.689.456	33.456.410	31.229.512
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		4.870.043	1.405.176	4.870.043	1.405.176
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	0	23.247.277	13.101.539
Andre tilgodehavender.....		10.731.567	2.884.294	1.800.802	2.884.294
Periodeafgrænsningsposter.....	9	4.602.788	3.759.619	3.992.035	3.678.922
Tilgodehavender.....		20.204.398	8.049.089	33.910.157	21.069.931
Likvide beholdninger.....		42.349.709	20.978.602	41.484.729	20.370.030
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		62.554.107	29.027.691	75.394.886	41.439.961
AKTIVER.....		129.481.040	94.717.147	108.851.296	72.669.473

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2020 kr.	2019 kr.	2020 kr.	2019 kr.
Fondskapital.....		4.599.145	1.577.500	4.599.145	1.577.500
Reserve for opskrivninger.....		761.118	1.482.152	0	0
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		0	0	6.780.194	5.951.566
Overført resultat.....		33.880.470	26.866.717	27.861.394	22.397.303
EGENKAPITAL.....		39.240.733	29.926.369	39.240.733	29.926.369
Hensættelse til udskudt skat.....	10	759.000	1.337.000	112.000	436.000
Andre hensatte forpligtelser.....	11	6.332.719	5.435.285	6.332.719	5.435.285
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		7.091.719	6.772.285	6.444.719	5.871.285
Gældsbreve.....		1.490.717	1.817.357	0	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		17.083.083	17.981.316	907.935	956.862
Leasingforpligtelser.....		7.013.366	6.456.397	7.013.366	6.456.397
Anden gæld.....		7.868.378	2.881.240	7.868.378	2.874.740
Langfristede gældsforpligtelser...	12	33.455.544	29.136.310	15.789.679	10.287.999
Prioritetsgæld.....		908.000	931.300	49.000	50.300
Gæld til pengeinstitutter.....		4.102.677	6.005.774	4.102.677	4.903.138
Leasingforpligtelser.....		2.667.968	2.232.495	2.667.968	2.232.495
Modtagne forudbetalinger.....		250.586	0	250.586	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.910.193	4.274.227	3.497.818	4.180.163
Selskabsskat.....		3.521.643	1.152.460	3.270.866	1.152.460
Anden gæld.....		26.440.835	14.283.834	27.173.375	14.063.172
Periodeafgrænsningsposter.....	13	7.891.142	2.093	6.363.875	2.092
Kortfristede gældsforpligtelser ...		49.693.044	28.882.183	47.376.165	26.583.820
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		83.148.588	58.018.493	63.165.844	36.871.819
PASSIVER.....		129.481.040	94.717.147	108.851.296	72.669.473
 Eventualposter mv.	14				
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15				
 Nærtstående parter	16				

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Koncernen			
	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2019.....	1.577.500	1.482.152	26.866.716	29.926.368
Tilgang af fondskapital ved fusion.....	3.021.645			3.021.645
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....			7.004.777	7.004.777
Tilbageførsel af tidligere års opskrivinger.....		-912.894		-912.894
Ned- og afskrivninger.....		-8.977	8.977	0
Skat af egenkapitalbevægelser.....		200.837		200.837
Egenkapital 31. december 2020.....	4.599.145	761.118	33.880.470	39.240.733
	Moderselskabet			
	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 31. december 2019.....	1.577.500	5.951.566	22.397.302	29.926.368
Tilgang af fondskapital ved fusion.....	3.021.645			3.021.645
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....		828.628	6.176.149	7.004.777
Andre reg. af indre værdi.....			-712.057	-712.057
Egenkapital 31. december 2020.....	4.599.145	6.780.194	27.861.394	39.240.733

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Koncernen	
	2020 kr.	2019 kr.
Årets resultat.....	7.004.777	7.114.714
Årets afskrivninger tilbageført.....	10.129.548	5.786.007
Skat af årets resultat tilbageført.....	2.011.882	2.159.206
Betalt selskabsskat.....	-19.862	-2.702.656
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-12.155.309	-1.621.593
Ændring i andre hensatte forpligtelser.....	897.434	2.029.816
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	19.932.734	-3.062.654
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter.....	-3.916.342	-3.181.658
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	23.884.862	6.521.182
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-7.458.323	-7.856.901
Salg af materielle anlægsaktiver.....	40.700	0
Regulering deposita.....	46.364	46.553
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-7.371.259	-7.810.348
Fusion.....	3.021.645	0
Provenu ved langfristet lånoptagelse.....	0	25.104.137
Afdrag på lån.....	-2.058.981	-25.422.550
Andre ændringer i langfristet gæld.....	4.987.138	2.881.240
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter.....	10.338	196.403
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	5.960.140	2.759.230
ÆNDRING I LIKVIDER.....	22.473.743	1.470.064
Likvider 1. januar.....	19.875.966	18.405.902
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	42.349.709	19.875.966
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	42.349.709	20.978.602
Kassekredit.....	0	-1.102.636
LIKVIDER, INDESTÅENDE.....	42.349.709	19.875.966

NOTER

Note

Særlige poster

1

Koncernen:

Der er modtaget lønkompensation i koncernen på 92 tkr.

Der er nedskrevet i alt 1.817 tkr. på bygninger.

Moderselskabet:

Der er nedskrevet 263 tkr. på bygninger.

	Koncernen		Moderselskabet		
	2020 kr.	2019 kr.	2020 kr.	2019 kr.	
Personaleomkostninger					2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	359	332	359	332	
Løn og gager	168.356.951	154.165.585	167.336.750	154.003.996	
Pensioner.....	12.188.588	11.161.973	12.136.459	11.147.933	
Andre omkostninger til social sikring	2.738.508	2.602.527	2.726.815	2.602.527	
Andre personaleomkostninger.....	2.273.365	1.923.954	2.267.679	1.923.954	
	185.557.412	169.854.039	184.467.703	169.678.410	
Vederlag til direktion og bestyrelse..	4.180.396	3.887.792	4.180.396	3.887.792	
	4.180.396	3.887.792	4.180.396	3.887.792	
Andre finansielle indtægter					3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	0	877.269	683.943	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	32.549	41.654	32.549	41.654	
	32.549	41.654	909.818	725.597	
Skat af årets resultat					4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.389.045	1.890.460	2.138.268	1.890.460	
Regulering af udskudt skat.....	-377.163	268.746	-324.000	-409.000	
	2.011.882	2.159.206	1.814.268	1.481.460	
Forslag til resultatdisponering					5
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....	0	0	828.628	1.997.985	
Overført resultat.....	7.004.777	7.114.714	6.176.149	5.116.729	
	7.004.777	7.114.714	7.004.777	7.114.714	

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver

6

	<u>Koncernen</u>	
	Goodwill	
Kostpris 1. januar 2020.....	10.105.088	
Kostpris 31. december 2020.....	10.105.088	
Afskrivninger 1. januar 2020.....	8.063.421	
Årets afskrivninger	958.332	
Afskrivninger 31. december 2020.....	9.021.753	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	1.083.335	
	<u>Moder-</u>	
	<u>selskabet</u>	
Goodwill		
Kostpris 1. januar 2020.....	10.105.088	
Kostpris 31. december 2020.....	10.105.088	
Afskrivninger 1. januar 2020.....	8.063.421	
Årets afskrivninger	958.332	
Afskrivninger 31. december 2020.....	9.021.753	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	1.083.335	

Materielle anlægsaktiver

7

	<u>Koncernen</u>		
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2020.....	48.134.415	17.207.616	5.939.351
Tilgang.....	68.750	5.785.007	6.513.350
Afgang.....	0	-40.700	0
Kostpris 31. december 2020.....	48.203.165	22.951.923	12.452.701
Opskrivninger 1. januar 2020.....	2.153.130	0	0
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger.....	-1.017.973	0	0
Opskrivninger 31. december 2020.....	1.135.157	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	5.139.646	5.149.321	1.851.452
Nedskrivning.....	1.711.721	0	0
Årets afskrivninger	647.457	4.706.951	2.000.130
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	7.498.824	9.856.272	3.851.582
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..	41.839.498	13.095.651	8.601.119
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	40.863.705	13.095.651	8.601.119
Finansielle leasingaktiver.....		11.436.220	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

7

	Moterselskabet		
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2020.....	2.782.625	16.979.413	2.479.865
Tilgang.....	0	5.747.151	1.431.099
Afgang.....	0	-40.700	0
Kostpris 31. december 2020.....	2.782.625	22.685.864	3.910.964
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	97.213	5.017.528	837.874
Nedskrivning.....	263.000	0	0
Årets afskrivninger	57.763	4.690.052	715.816
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	417.976	9.707.580	1.553.690
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..	2.364.649	12.978.284	2.357.274
Finansielle leasingaktiver.....		11.436.220	

Finansielle anlægsaktiver

8

	Koncernen	
	Kapitalandele i dattervirk-somheder	Lejedepositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2020.....	0	2.353.694
Tilgang.....	0	1.120.068
Afgang.....	0	-1.166.432
Kostpris 31. december 2020.....	0	2.307.330
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	0	2.307.330
	Moterselskabet	
	Kapitalandele i dattervirk-somheder	Lejedepositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2020.....	2.285.014	4.661.979
Tilgang.....	40.000	1.804.319
Afgang.....	0	-898.638
Kostpris 31. december 2020.....	2.325.014	5.567.660
Værdireguleringer 1. januar 2020.....	5.951.566	0
Årets værdireguleringer	1.540.685	0
Egenkapitalbevægelser.....	-712.057	0
Værdireguleringer 31. december 2020.....	6.780.194	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....	9.105.208	5.567.660

NOTER

					Note
Finansielle anlægsaktiver (fortsat)					8
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)					
Navn og hjemsted	Egenkapital		Årets resultat		Ejerandel
EKKOfondens Erhvervsudlejning ApS, Hjørring...	9.105.208		1.580.685		100 %
EKKOaktiv ApS, Hjørring.....	-842.314		-882.314		100 %
	<u>Koncernen</u>		<u>Moderselskabet</u>		
	2020	2019	2020	2019	
	kr.	kr.	kr.	kr.	
Periodeafgrænsningsposter					9
Omkostninger.....	4.602.788	3.759.619	3.992.035	3.678.922	
	4.602.788	3.759.619	3.992.035	3.678.922	
Hensættelse til udskudt skat					10
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.					
	<u>Koncernen</u>		<u>Moderselskabet</u>		
	2020	2019	2020	2019	
	kr.	kr.	kr.	kr.	
Udskudt skat 1. januar.....	1.337.000	1.068.254	436.000	845.000	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-377.163	268.746	-324.000	-409.000	
Årets udskudte skat i egenkapitalen.	-200.837	0	0	0	
Udskudt skat 31. december.....	759.000	1.337.000	112.000	436.000	
Andre hensatte forpligtelser					11
0-1 år.....	250.000	0	250.000	0	
Andre hensatte forpligtelser omfatter reetableringsforpligtelser i forbindelse med fraflytning af lejemaal, samt hensættelse til lønomkostninger.					

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

12

	Koncernen			
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Gældsbreve.....	1.490.717	0	1.417.357	1.817.357
Gæld til realkreditinstitutter.....	17.991.083	908.000	13.614.562	18.912.616
Banklån.....	4.102.677	4.102.677	0	4.903.138
Leasingforpligtelser.....	9.681.334	2.667.968	0	8.688.892
Anden gæld.....	7.954.535	86.157	7.806.429	2.881.240
	41.220.346	7.764.802	22.838.348	37.203.243
	Moderselskabet			
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	956.935	49.000	730.692	1.007.162
Banklån.....	4.102.677	4.102.677	0	4.903.138
Leasingforpligtelser.....	9.681.334	2.667.968	0	8.688.892
Anden gæld.....	7.954.535	86.157	7.806.429	2.874.740
	22.695.481	6.905.802	8.537.121	17.473.932

Periodeafgrænsningsposter

13

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte indtægter vedrørende efterfølgende perioder.

Eventualposter mv.

14

Eventualforpligtelser

Fonden har afgivet selvskyldnerkaution for datterselskabs mellemværende med kreditinstitut.

Fonden har indgået eksterne lejeaftaler på ejendomme med uopsigeligheder, hvor den årlige leje udgør 4.254 tkr. Forpligtelser på lejemål med ekstraordinær lang opsigelse er pr. 31. december 2020 opgjort til 4.483 tkr., og har en restuopsigelighed på 7-20 måneder. Herudover er der indgået lejeaftaler med almindelige markedsmæssige vilkår.

Fonden har indgået finansielle leasingkontrakter, før regnskabsåret 1. januar 2018, med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 208 tkr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på mellem 6 og 23 måneder med en samlet restleasingydelse på 205 tkr.

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er deponeret ejerpantebrev på i alt 13.940 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 39.475 tkr.

Til sikkerhed for koncernens mellemværende med kreditinstitut er der afgivet virksomhedspant på i alt 5.000 tkr. med pant i goodwill, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser samt driftsinventar og driftsmateriel.

Endvidere er der pant i EKKOfondens kapitalandele i tilknyttede virksomhed.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut 17.991 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 39.475 tkr.

Nærtstående parter

16

Fondens nærtstående parter omfatter følgende:

Nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med
Fondens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter dattervirksomhed samt fondens bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter omfatter ejendomsudlejning fra datterselskab til fonden. Ejendomsudlejningen er foregået på markedsmæssige vilkår og beløber sig til 16.537 tkr.

Bestyrelsesmedlem Anne Mette Ovesen har i året ydet almindelig rådgivning for ialt 5 tkr. Rådgivningen faktureres på normale markedsmæssige vilkår.

Der har herudover i årets løb været mellemværende med datterselskab, som er forrentet på markedsmæssige vilkår. Mellemværende udgør 31. december 2020 23.025 tkr. til EKKOfondens Erhvervsudlejning ApS og 222 tkr. til EKKOaktiv ApS efter hensættelse til nedskrivning på 842 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for EKKOfonden for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed med de særlige tilpasninger som følger af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenlægning med fonden "Den selvejende institution Sønderbjerggård"

Der er i året sket en sammenlægning af Den selvejende institution Sønderbjerggård" og EKKOfonden. Sammenlægningen er sket pr. 30. november 2020 til bogførte værdier og nettoværdierne indgår som forhøjelse af fondskapitalen i EKKOfonden.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet EKKOfonden samt dattervirksomheder, hvori EKKOfonden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet, som om virksomheden har været sammenlagt fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i koncernregnskabet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet. Sammenligningstal korrigeres for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Erhvervede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet efter sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i koncernregnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætning måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med finansiel leasing indgået før 1. januar 2018 indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Fondens samlede forpligtelse vedrørende disse leasingaftaler oplyses under eventualposter mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5-9 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	5-30 år	0-70%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 år	0 %

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor fonden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som koncernens og fondens øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

I forbindelse med overgang fra klasse B til klasse C, er overgangsreglerne anvendt, således at kontrakter indgået før 1. januar 2018 er indregnet som operationel leasing.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, fonden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Egenkapital

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

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

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

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter udskudt skat samt andre hensatte forpligtelser. Andre hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi svarende til summen af de fremtidige ikke-tilbage diskonterede nettoudbetalinger, der skal ydes i forpligtelsens levetid.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Da fondens hensigt er at uddele de indtjente midler i overensstemmelse med formålet, er det ikke sandsynligt, at denne skatteforpligtelse fremover vil blive beskattet. Derfor hensættes denne skatteforpligtelse ikke i årsregnskabet. Skat af årets resultat indeholder også udbytteskatter som ikke kan eller vil blive refunderet.

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

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har fonden undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen:

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.