
Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst

c/o advokat Peter Egemar, Nørregade 7A, 1165
København K

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 56 23 38 14

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens besty-
relsesmøde den 31/5 2017

Peter Egemar
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Generelle oplysninger om fonden

Generelle oplysninger om fonden 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2016.

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

København, den 31. maj 2017

Bestyrelse

Niels Hummeluhr
formand

Erik Jacobsen

Peter Egemar

Bente Danneskiold-Samsøe

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst og fondsmyndigheden

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hellerup, den 31. maj 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jens Olsson

statsautoriseret revisor

Generelle oplysninger om fonden

Fonden

Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst
c/o advokat Peter Egemar
Nørregade 7A
1165 København K

CVR-nr.: 56 23 38 14

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Niels Hummeluhr, formand
Erik Jacobsen
Peter Egemar
Bente Danneskiold-Samsøe

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Fondens formål

Legatets formål er at eje og administrere de fra Minister Erna Hamilton modtagne værdier og uddele legatportioner og hædersgaver til danske videnskabsmænd og til videnskabelige formål, til danske skuespillere, musikere, forfattere og billedhuggere samt uddele legatportioner til Københavns Understøttelsesforening, De Stille stuer og Foreningen Værn for Værgeløse dyr.

Legatets erhvervsmæssige virksomhed består i udlejning i ejendommene " Lindevangsgaarden, Gefion og Ulfsgaard".

Udvikling i året

Fondens resultatopgørelse for 2016 udviser et underskud på DKK 7.114.360, og fondens balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på DKK 18.881.067.

Uddelinger

Der er i årets løb uddelt DKK 425.000 (2015: DKK 533.020), der efter fondens formål er fordelt således på hovedkategorier:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
Københavns Understøttelsesforening, De Stille Stuer og Foreningen Værn For Værgeløse dyr	30.000	30.000
Danske videnskabsmænd og videnskabelige formål	245.000	206.000
Danske skuespillere, musikere, forfattere og billedhuggere	<u>150.000</u>	<u>297.020</u>
Uddelinger i alt	<u>425.000</u>	<u>533.020</u>
Uddelingsrammen udgør ultimo	<u>600.000</u>	<u>600.000</u>

Herudover er der i henhold til fundatsen foretaget interne uddelinger til at opfylde af legatets formål til at vedligeholde legatets ejendomme med i alt kr. 596.370.

Ledelsesberetning

Redegørelse for god fondsledelse

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

Bestyrelsen for Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst følger samtlige Komitéen for god Fondsledelses anbefalinger om god fondsledelse bortset fra følgende 2 anbefalinger:

2.5.1. "Det anbefales, at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år og maksimalt for en periode på fire år." Alle bestyrelsesmedlemmer er i overensstemmelse med den nugældende fundats udpeget uden fastsættelse af en udpegningsperiode. Bestyrelsen finder ikke, at der er grundlag for at ændre status for de medlemmer, som er udpeget i overensstemmelse med den gældende vedtægt.

2.5.2. "Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside." Anbefalingen ses ikke at være i harmoni med et EU-direktiv, som forbyder aldersdiskrimination. Hertil kommer, at der i erhvervsfondslovens § 44, stk. 4, jf. § 45 er sket en regulering af de tilfælde, hvor bestyrelsesmedlemmer bliver uegnet til at varetage bestyrelseshvervet. Det bestemmes bl.a., at bestyrelsesmedlemmer skal udtræde af bestyrelsen, hvis de er ude af stand til at beklæde hvervet som bestyrelsesmedlem på grund af længerevarende sygdom eller anden svækkelse. På den anførte baggrund har bestyrelsen besluttet ikke at følge anbefalingen.

Medlemmer af bestyrelsen.

Niels Hummeluhr, cand. polit, formand for bestyrelsen, 87 år, mand, indtrådt i bestyrelsen den 19. august 1997. Formandens særlige kompetencer er økonomi og fast ejendom. Ingen øvrige ledelseserhverv. Ikke udpeget af myndigheder/tilskudsgiver m.v. Ikke uafhængig - vurderet på grundlag af Komitéen for god Fondsledelses definition.

Erik Jacobsen, cand scient.pol, 63 år, mand, indtrådt i bestyrelsen den 1. september 2015. Særlige kompetencer er kunst og kultur. Bestyrelsesmedlem i Fonden Musikkens Hus i Nordjylland og formand for bestyrelsen i Copenhagen Contemporary-Fonden. Uafhængig. Ikke udpeget af myndigheder/tilskudsyder mv..

Peter Egemar, advokat, 67 år, mand, indtrådt i bestyrelsen den 14. september 1997. Særlige kompetencer er fast ejendom og administration. Direktør i A/S Lille Strandvej 12, bestyrelsesmedlem i Ejendomsaktieselskabet Hillerød Parkgaard, overretssagfører Aage Rold Lundbye's Fond, arkitektfirmaet MW A/S, Gertrud Andersen Aps, formand for bestyrelsen for Minit Denmark A/S og A/S Riras. Ikke uafhængig - vurderet på grundlag af Komitéen for god Fondsledelses definition. Ikke udpeget af myndigheder/tilskudsyder mv.

Bente Danneskiold-Samsøe, professor, 72 år, kvinde, indtrådt i bestyrelsen den 19. august 1997. Særlige kompetencer er medicinsk videnskab. Ingen øvrige ledelseserhverv. Uafhængig. Ikke udpeget af myndigheder/tilskudsyder mv.

Ledelsesberetning

Redegørelse for uddelingspolitik

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

Ifølge fundatsen § 4 udredes af legatets driftsoverskud hvert år eller hvert andet år på legatstifterens fødselsdag den 2. oktober, hædersgaver til danske videnskabsmænd, danske skuespillere, musikere, forfattere og billedhuggere.

Desuden kan der uddeles legatportioner til videnskabelige formål. Legatet ønsker først og fremmest at støtte forskning, som har til formål at bekæmpe kræft og sclerose og andre organiske nervelidelser.

Legatet ønsker endvidere, at hædersgaverne fortrinsvis uddeles til yngre, særligt lovende personer, der gennem hædersgaven får mulighed for videre uddannelse og udvikling. Herudover uddeles der legatportioner til Københavns Understøttelsesforening, De stille stuer samt til foreningen til Værn for Værgeløse dyr.

Den del af driftsoverskudet, som ikke uddeles i det enkelte år, henlægges til formuen eller kan anvendes til forhøjelse af senere legatportioner. Uddelingen af hædersgaverne må ikke medføre en formindskelse af formuen.

Hædersgaver kan ikke søges.

Ved uddelingen skal der kun tages hensyn til rent faglige momenter og alle spørgsmål om race, religion, politisk anskuelse eller økonomisk stilling skal lades ude af betragtning.

Uddeling af hædersgaver sker fortrinsvis efter indstilling fra rektorerne for universiteterne i København og Århus, eller fra formændene for de respektive kunstner organisationer.

Bestyrelsen har i de senere år uddelt ca. DKK 450.000 i legater til ansøgere indenfor videnskab og kunst samt til de foreninger der specielt er nævnt i fundatsen. Målsætningen for de kommende år er at holde et uddelingsniveau på ca. DKK 500.000.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Bestyrelsen forventer, at resultatet for det kommende regnskabsår fortsat vil være påvirket af større forbedrings- og vedligeholdelsesarbejder.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Nettoomsætning		24.609.683	23.091.654
Driftsomkostninger		-24.937.188	-13.532.298
Andre eksterne omkostninger		-1.846.308	-1.699.614
Bruttoresultat		-2.173.813	7.859.742
Personaleomkostninger	1	-1.220.677	-1.234.738
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-1.204.043	-1.225.760
Resultat før finansielle poster		-4.598.533	5.399.244
Finansielle indtægter		0	120
Finansielle omkostninger		-2.515.827	-1.632.521
Resultat før skat		-7.114.360	3.766.843
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-7.114.360	3.766.843

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Udmøntede uddelinger	425.000	533.020
Regulering af uddelingsrammen	0	100.000
Overført resultat	-7.539.360	3.133.823
	-7.114.360	3.766.843

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grunde og bygninger		84.558.137	84.519.911
Materielle anlægsaktiver	3	84.558.137	84.519.911
Anlægsaktiver		84.558.137	84.519.911
Andre tilgodehavender		1.595.060	246.398
Periodeafgrænsningsposter		262.244	259.431
Tilgodehavender		1.857.304	505.829
Likvide beholdninger		11.386.464	10.530.915
Omsætningsaktiver		13.243.768	11.036.744
Aktiver		97.801.905	95.556.655

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grundkapital		300.000	300.000
Uddelingsrammen		600.000	600.000
Overført resultat		17.981.067	25.520.429
Egenkapital	4	18.881.067	26.420.429
Hensættelse til udskudt skat	5	0	0
Hensatte forpligtelser		0	0
Gæld til realkreditinstitutter		50.985.665	52.113.395
Deposita		5.431.224	4.966.060
Langfristede gældsforpligtelser	6	56.416.889	57.079.455
Gæld til realkreditinstitutter	6	1.639.617	1.559.751
Kreditinstitutter		11.288.329	22.963
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.914.278	4.320.456
Anden gæld		149.580	148.303
Periodeafgrænsningsposter	6	6.512.145	6.005.298
Kortfristede gældsforpligtelser		22.503.949	12.056.771
Gældsforpligtelser		78.920.838	69.136.226
Passiver		97.801.905	95.556.655
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter og ejerforhold	7		

Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.198.378	1.212.139
Andre omkostninger til social sikring	22.299	22.599
	<u>1.220.677</u>	<u>1.234.738</u>

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

4

4

Navn	Niels Hummeluhr	Erik Jacobsen	Peter Egemar	Bente Danneskiold Samsø	I alt
Bestyrelseshonorar fra Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst	32.000	32.000	32.000	32.000	128.000
I alt	32.000	32.000	32.000	32.000	128.000

2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.204.043	1.225.760
	<u>1.204.043</u>	<u>1.225.760</u>

3 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger
	DKK
Kostpris 1. januar	94.009.085
Tilgang i årets løb	1.242.270
Kostpris 31. december	<u>95.251.355</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	9.489.175
Årets afskrivninger	1.204.043
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>10.693.218</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>84.558.137</u>

Noter til årsregnskabet

4 Egenkapital

	Grundkapital	Uddelings-	Overført	I alt
	DKK	rammen	resultat	DKK
		DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	300.000	600.000	25.520.427	26.420.427
Uddelinger	0	-425.000	0	-425.000
Årets resultat	0	425.000	-7.539.360	-7.114.360
Egenkapital 31. december	300.000	600.000	17.981.067	18.881.067

5 Hensættelse til udskudt skat

Der foretages i legatets skattepligtige indkomst fradrag for hensættelser til senere uddeling. Denne skattemæssige hensættelse indregnes ikke regnskabsmæssigt som forpligtelse. Den udskudte skatteforpligtelse indregnes ikke i årsrapporten, idet det ikke anses for værende sandsynligt, at den kommer til beskatning som følge af mulighederne for uddelinger.

6 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2016	2015
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	44.062.793	45.462.888
Mellem 1 og 5 år	6.922.872	6.650.507
Langfristet del	50.985.665	52.113.395
Inden for 1 år	1.639.617	1.559.751
	52.625.282	53.673.146
Deposita		
Mellem 1 og 5 år	5.431.224	4.966.060
Langfristet del	5.431.224	4.966.060
Inden for 1 år	0	0
Øvrige periodeafgrænsningsposter	6.512.145	6.005.298
	11.943.369	10.971.358

Noter til årsregnskabet

7 Nærtstående parter og ejerforhold

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Niels Hummeluhr	Bestyrelsesformand
Erik Jacobsen	Bestyrelsesmedlem
Peter Egemar	Bestyrelsesmedlem
Bente Danneskiold-Samsø	Bestyrelsesmedlem

Transaktioner

Advokat Peter Egemar har i 2016 administreret legatets ejendomme samt ydet løbende assistance og tilsyn med igangværende byggesager for i alt DKK 2.797.703 incl. moms. Assistanzen er foregået på markedsmæssige vilkår.

Herudover er der udbetalt bestyrelseshonorar til bestyrelsen med DKK 128.000 jf. note 1.

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	84.558.137	84.519.911
---	------------	------------

Eventualforpligtelser

Fonden har i regnskabsåret nedbragt de tidligere skattemæssige hensættelser til senere uddeling og opfyldelse af legatets formål til at vedligeholde legatets ejendomme med i alt kr. 1.021.370 samt hensat yderligere kr.0. Den samlede skattemæssige hensættelse udgør herefter i alt kr. 994.425.

Udvendig vedligeholdelse

Der påhviler legatet vedligeholdelsespligt i henhold til boligreguleringslovens regler. Forpligtelsen er ikke medtaget i regnskabet. I henhold til administrators opgørelse er vedligeholdelsespligten negativ.

Noter til årsregnskabet

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Indvendig vedligeholdelse

Der påhviler legatet pligt til at foretage den indvendige vedligeholdelse. Forpligtelsen er pr. 31. december 2016 opgjort kr.6.534.006.

Ejendommen " Gefion" har i tidligere regnskabsår for kr. 17.313.313 frikøbt Københavns Kommunes tilbagekøbsret til at overtage ejendommen i år 2030.

Der er på ejendommen tinglyst fredningsbeslutning samt bevaringsdeklaration

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

Opdeling i erhvervmæssig og ikke-erhvervmæssig aktivitet

Med henblik på opfyldelse af bestemmelsen i ÅRL § 19, stk. 3 er resultatopgørelsen opdelt i to afsnit, hvor det ene beskriver resultatet af den erhvervmæssige virksomhed og det andet det ikke-erhvervmæssige resultat.

På tilsvarende måde er balanceposterne benævnt, såfremt de kan henføres til den erhvervmæssige aktivitet.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter lejeindtægter ved udlejning af beboelses- og erhvervslejemål. Huslejeindtægten fra udlejede boliger m.m. indtægtsføres i den periode den vedrører.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Driftsomkostninger

Driftsomkostninger indeholder bl.a. ejendomsskatter, renholdelse, forbrugsafgifter, vedligeholdelse og forsikringer, tab på debitorer og tomgangsleje m.m.. Indvendig og udvendig vedligeholdelse omkostningsføres i takt med afholdelse af de faktiske omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder administrationshonorar, honorar for revision og regnskabsmæssig assistance, udarbejdelse af varmeregnskab, m.m.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Ejendommene er medtaget på grundlag af kostpris med tillæg af tidligere foretagne opskrivninger og efterfølgende forbedringer, køb af hjemfaldsforpligtelse samt med fradrag af afskrivninger. Afskrivninger foretages liniært over bygningens forventede levetid. Afskrivninger beregnes ud fra reguleret værdi fratrukket bygningernes forventede scrapværdi. Ejendommen afskrives over 25 år.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier og abonnementer..

Egenkapital

Fondens bundne egenkapital består dels af oprindelig grundkapital inklusive efterfølgende forhøjelser samt konsolidering af fondsformuen i henhold til vedtægterne.

Den disponible egenkapital består af uddelingsrammen samt overført resultat.

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen.

Der foretages i legatets skattepligtige indkomst fradrag for hensættelser til senere uddeling. Denne skattemæssige hensættelse indregnes ikke regnskabsmæssigt som forpligtelse. Den udskudte skatteforpligtelse indregnes ikke i årsrapporten, idet det ikke anses for værende sandsynligt, at den kommer til beskattning som følge af mulighederne for uddelinger.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Gæld til realkreditinstitutter indregnes til nominel værdi på balancedagen.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Gæld til finansieringsinstitutter måles ved første indregning til dagsværdien af det betalte eller modtagne vederlag. Efter første indregning måles gæld til finansieringsinstitutter til dagsværdi ligesom investerings-ejendomme.

I det omfang fondens egen kreditrisiko kan måles pålideligt, indregnes kreditrisikoen i dagsværdien af gælden til finansieringsinstitutter.

Ændring af dagsværdien af de finansielle gældsforpligtelser indregnes i resultatopgørelsen under posten "Værdireguleringer af investeringsaktiver".

Afholdte låneomkostninger ved optagelse af finansielle gældsforpligtelser indregnes i resultatopgørelsen under posten "Finansielle omkostninger".

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter deposita, gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres for langfristede del af deposita og for den kortfristede del af forudbetalt husleje vedrørende de efterfølgende år.

Uddelinger

Udbetalte uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne og udbetalte på balancedagen fragår egenkapitalen via resultatdisponeringen.

Skyldige uddelinger

Uddelinger, som i overensstemmelse med fondens formål er vedtagne på balancedagen og kundgjort overfor modtager, men som ikke er udbetalt på balancedagen fragår egenkapitalen via resultatdisponeringen og indregnes som en gældsforpligtelse.

Uddelingsrammen

På bestyrelsesmødet, hvor godkendelse af årsregnskabet sker, beslutter bestyrelsen en beløbsramme, som forventes uddelt. Dette beløb overføres fra de frie reserver til uddelingsrammen. I takt med, at uddelingerne bliver kundgjort overfor modtager, udbetales beløbene, eller de overføres til gæld eller undtagelsesvis til hensættelser vedrørende uddelinger.

Hensættelser vedrørende uddelinger

For uddelinger, som er meddelt modtager, og som er betinget af én eller flere begivenheders opfyldelse hos modtager, kan forpligtelsen være usikker med hensyn til beløbsstørrelse eller forfaldstidspunkt. Disse poster indregnes i hensættelser vedrørende uddelinger.