
Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst

c/o advokat Claus Clausen, Nørregade 7A, 2. tv., 1165
København K

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 56 23 38 14

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på fondens besty-
relsesmøde den 27/5 2019

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 2018 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 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for 2018.

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

København, den 27. maj 2019

Bestyrelse

Bente Danneskiold-Samsøe
formand

Erik Jacobsen

Peter Egemar

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 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, 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 27. maj 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jens Olsson

statsautoriseret revisor

mne19908

Generelle oplysninger om fonden

Fonden

Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst
c/o advokat Claus Clausen
Nørregade 7A, 2. tv.
1165 København K

CVR-nr.: 56 23 38 14

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Bente Danneskiold-Samsøe, formand
Erik Jacobsen
Peter Egemar

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 2018 udviser et overskud på DKK 2.165.504, og fondens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 20.012.973.

Uddelinger

Der er i årets løb uddelt DKK 571.677 (2017: DKK 559.371), der efter fondens formål er fordelt således på hovedkategorier:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	DKK	DKK
Københavns Understøttelsesforening, De Stille Stuer og Foreningen Værn For Værgeløse dyr	30.000	30.000
Danske videnskabsmænd og videnskabelige formål	274.613	174.371
Danske skuespillere, musikere, forfattere og billedhuggere	<u>267.064</u>	<u>355.000</u>
Uddelinger i alt	<u>571.677</u>	<u>559.371</u>
Uddelingsrammen er i regnskabsåret forøget med, netto	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>

Redegørelse for god fondsledelse

I henhold til §60 i lov om erhvervsdrivende fonde skal bestyrelsen for Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst oplyse, hvordan den forholder sig til Komitéen for god Fondsledelses anbefalinger om god fondsledelse. Bestyrelsen har valgt at redegøre for de enkelte punkter som følger:

Ad 1.1.0. - legatet følger.

Ad 2.1.1. - legatet følger.

Ad 2.2.1. - legatet følger.

Ad 2.2.2. - legatet følger.

Ad 2.3.1. - legatet følger.

Ad 2.3.2. - legatet følger.

Ad 2.3.3. - legatet følger.

Ad 2.3.4. - legatet følger.

Ledelsesberetning

Ad 2.3.5. - legatet følger.

Ad 2.4.1. - legatet følger.

Ad 2.5.1. - legatet følger ikke, idet 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.

Ad 2.5.2. - legatet følger ikke, idet 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.

Ad 2.6.1. - legatet følger.

Ad 2.6.2. - legatet følger.

Ad 3.1.1. - legatet følger.

Ad 3.1.2. - legatet følger.

Medlemmer af bestyrelsen.

Erik Jacobsen, cand scient.pol, født i 1953, 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 i ca. 40 år, født i 1948, mand, indtrådt i bestyrelsen den 14. september 1997. Særlige kompetencer er fast ejendom og administration. Bestyrelsesmedlem i Ejendomsaktieselskabet Hillerød Parkgaard, overretssagfører Aage Rold Lundbye´s Fond, Gertrud Andersen Aps. Ikke uafhængig - vurderet på grundlag af Komiteen for god Fondsledelses definition. Ikke udpeget af myndigheder/tilskudsyder mv.

Bente Danneskiold-Samsøe, professor, født i 1944, kvinde, indtrådt i bestyrelsen den 19. august 1997. Særlige kompetencer er medicinsk videnskab. Ingen øvrige ledelseserhverv. Ikke uafhængig - vurderet på grundlag af Komiteen for god Fondsledelses definition. Ikke udpeget af myndigheder/tilskudsyder mv.

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

Ledelsesberetning

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 500.000 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 op til ca. DKK 1.000.000.

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	2018 DKK	2017 DKK
Nettoomsætning		26.487.017	25.419.339
Driftsomkostninger		-17.972.986	-11.479.812
Andre eksterne omkostninger		-1.985.362	-2.434.850
Bruttoresultat		6.528.669	11.504.677
Personaleomkostninger	1	-1.266.370	-1.296.153
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	-1.311.420	-1.270.991
Resultat før finansielle poster		3.950.879	8.937.533
Finansielle omkostninger		-1.785.375	-2.082.767
Resultat før skat		2.165.504	6.854.766
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		2.165.504	6.854.766

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Udmøntede uddelinger	571.677	559.371
Regulering af uddelingsrammen	0	400.000
Overført resultat	1.593.827	5.895.395
	2.165.504	6.854.766

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Grunde og bygninger		84.197.339	83.956.306
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		60.305	28.580
Materielle anlægsaktiver	3	84.257.644	83.984.886
Anlægsaktiver		84.257.644	83.984.886
Andre tilgodehavender		237.636	263.218
Periodeafgrænsningsposter		562.624	435.384
Tilgodehavender		800.260	698.602
Likvide beholdninger		22.449.068	21.019.005
Omsætningsaktiver		23.249.328	21.717.607
Aktiver		107.506.972	105.702.493

Balance 31. december

Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK
Grundkapital		300.000	300.000
Uddelingsrammen		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		18.712.973	17.119.146
Egenkapital	4	20.012.973	18.419.146
Hensættelse til udskudt skat	5	0	0
Hensatte forpligtelser		0	0
Gæld til realkreditinstitutter		61.667.565	63.758.017
Deposita		6.038.840	5.422.398
Langfristede gældsforpligtelser	6	67.706.405	69.180.415
Gæld til realkreditinstitutter	6	2.090.453	2.044.128
Vedligeholdelseskonti		6.873.661	6.757.316
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.662.730	2.758.446
Anden gæld		233.226	155.804
Skyldige uddelinger	7	75.000	0
Periodeafgrænsningsposter	6	6.852.524	6.387.238
Kortfristede gældsforpligtelser		19.787.594	18.102.932
Gældsforpligtelser		87.493.999	87.283.347
Passiver		107.506.972	105.702.493
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.243.842	1.274.101
Andre omkostninger til social sikring	22.528	22.052
	1.266.370	1.296.153

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

4

4

Navn	Erik Jacobsen	Peter Egemar	Bente Danneskiold samsøe	Jens Axel Hummeluhr	I alt
Bestyrelseshonorar fra Minister Erna Hamiltons Legat For Videnskab og Kunst	34.000	34.000	34.000	34.000	136.000
I alt	34.000	34.000	34.000	34.000	136.000

2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.311.420	1.270.991
	1.311.420	1.270.991

3 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	95.911.025	35.725
Tilgang i årets løb	1.535.590	48.587
Kostpris 31. december	97.446.615	84.312
Ned- og afskrivninger 1. januar	11.954.719	7.145
Årets afskrivninger	1.294.557	16.862
Ned- og afskrivninger 31. december	13.249.276	24.007
Regnskabsmæssig værdi 31. december	84.197.339	60.305

Noter til årsregnskabet

4 Egenkapital

	<u>Grundkapital</u>	<u>Uddelings-</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>rammen</u>	<u>resultat</u>	<u>DKK</u>
		<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	
2018				
Egenkapital 1. januar	300.000	1.000.000	17.119.146	18.419.146
Uddelinger	0	-571.677	0	-571.677
Årets resultat	0	571.677	1.593.827	2.165.504
Egenkapital 31. december	300.000	1.000.000	18.712.973	20.012.973
2017				
Egenkapital 1. januar	300.000	600.000	17.981.067	18.881.067
Overført konto for indvendig vedligeholdelse	0	0	-6.757.316	-6.757.316
Korrigeret egenkapital 1. januar	300.000	600.000	11.223.751	12.123.751
Uddelinger	0	-559.371	0	-559.371
Årets resultat	0	959.371	5.895.395	6.854.766
Egenkapital 31. december	300.000	1.000.000	17.119.146	18.419.146

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. Den beregnede udskudte skatteforpligtelse udgør TDKK 961.

Noter til årsregnskabet

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:

	2018 DKK	2017 DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	52.820.402	55.107.272
Mellem 1 og 5 år	8.847.163	8.650.745
Langfristet del	61.667.565	63.758.017
Inden for 1 år	2.090.453	2.044.128
	63.758.018	65.802.145
Deposita		
Mellem 1 og 5 år	6.038.840	5.422.398
Langfristet del	6.038.840	5.422.398
Inden for 1 år	0	0
Øvrige periodeafgrænsningsposter	6.852.524	6.387.238
	12.891.364	11.809.636
7 Skyldige uddelinger		
Afsat skyldige bevillinger	75.000	0
Skyldige uddelinger 31. december	75.000	0

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	84.197.339	83.956.306
---	------------	------------

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. 571.677 samt hensat yderligere kr. 3.323.380. Den samlede skattemæssige hensættelse udgør herefter i alt kr. 4.367.451.

Noter til årsregnskabet

	2018	2017
	DKK	DKK
8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)		
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.		
Indvendig vedligeholdelse		
Der påhviler legatet pligt til at foretage den indvendige vedligeholdelse. Forpligtelsen er pr. 31. december 2018 opgjort kr.6.873.661.		
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		
Der er i 2017 indgået aftale om leasing af driftsmidler for et månedligt beløb på DKK 6.080 excl. moms til udløb 31/10 2023. Der er samtidig en anvisningsforpligtelse ved kontraktens udløb på 50.000 excl. moms		

Noter til årsregnskabet

9 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Bente Danneskiold-Samsø

Bestyrelsesformand

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Advokat Claus Clausen har i 2018 administreret legatets ejendomme samt ydet løbende assistance og tilsyn med igangværende byggesager for i alt DKK 2.261.167 incl. moms. Assistancen er foregået på markedsmæssige vilkår.

Herudover er der udbetalt bestyrelseshonorar til bestyrelsen med DKK 136.000 jf. note 1.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Minister Erna Hamiltons Legat for Videnskab og Kunst for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

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.

Driftsomkostninger

Driftsomkostninger indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige 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 består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 og afskrivningsperioden og restværdien revurderes årligt.

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.

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Fondens bundne egenkapital består dels af oprindelig grundkapital indskudt af stifter, samt efterfølgende tilførsler i form af gaver, arv og bidrag, fondens egen konsolidering i henhold til resultatdisponering, samt kursreguleringer af værdipapirer m.v. i de bundne aktiver.

Fondens disponible kapital består af henlæggelser til senere uddeling samt overført resultat i henhold til resultatdisponeringen.

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 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitutter indregnes til nominel værdi på balancedagen.

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

Noter til årsregnskabet

10 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

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 over for 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.