

Fonden NOVAVI

Peter Bangs Vej 7A, 4. sal, 2000 Frederiksberg
CVR-nr. 56 75 31 17

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 22.03.17

Kenneth Flex
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 23

Fonden

Fonden NOVAVI
Peter Bangs Vej 7A, 4. sal
2000 Frederiksberg
Danmark
Telefon: 39 455 455
Hjemmeside: www.novavi.dk
E-mail: novavi@novavi.dk
Hjemsted: Frederiksberg Kommune
CVR-nr.: 56 75 31 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

direktør Mikael Jakshøj

Bestyrelse

Bestyrelsesformand Kenneth Flex
Næstformand Lene Diemer
Søren Brøndum
Henrik Søltøft-Jensen
Helene Bækmark
Sidsel Kerstine Due
Vivien Pia Maribo Abrahamsen
Lis Isdal
Dorthe Thostrup Pedersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for Fonden NOVAVI.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Frederiksberg, den 22. marts 2017

Direktionen

Mikael Jakshøj
direktør

Bestyrelsen

Kenneth Flex
Formand

Lene Diemer
Næstformand

Søren Brøndum

Henrik Søltøft-Jensen

Helene Bækmark

Sidsel Kerstine Due

Vivien Pia Maribo
Abrahamsen

Lis Isdal

Dorthe Thostrup Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Fonden NOVAVI

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden NOVAVI for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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 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 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 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 fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende trans-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

aktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er 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.

Vordingborg, den 22. marts 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Nørrelund Hansen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Fondens formål er at etablere og forestå driften af behandlingssteder – ambulatorier, dag- og døgntilbud, pensionater m.v. – for personer med alkohol- og stofmisbrug og andre personer med tilsvarende misbrugsproblemer.

Fondens væsentligste aktivitet består i driften af alkoholambulatorier i Danmark, men Fonden har også tilbud til personer med stofmisbrugsproblemer samt til pårørende, til hjemløse, til indsatte m.fl.. Fondens formål er almennyttigt velgørende

Udvikling i regnskabsåret

I 2016 fortsatte den positive udvikling, der har præget Fonden gennem efterhånden mange år, og Fondens drift må betegnes som tilfredsstillende.

Gennem hele året har processen med at udvikle og udbygge Fonden til en moderne, veldrevet og professionel behandlingsorganisation været i fokus. Arbejdet med at skabe, udvikle og vedligeholde bæredygtige enheder økonomisk, personalemæssigt og behandlingsmæssigt er blevet prioriteret. Der har været fokus på effektivisering af driften samt på udvikling af kvaliteten af behandlingen. Herunder er et effektmålingsprojekt sat i gang.

Fonden vandt to store opgaver i 2016. Dels et SATS-puljeprojekt med fokus på børn og unge, der er vokset op i familier med alkohol- og stofmisbrug, og dels Frederikssund Kommunes udbud af den samlede misbrugsbehandling.

Fonden traf i 2016 beslutning om ny strategi - Strategi 2020 - hvor der fortsat er fokus på vækst såvel kvantitativt som kvalitativt, effekt af behandlingen, forskning samt tæt samarbejde med både patienter, pårørende og kommuner.

Fonden traf den 6. december 2016 beslutning om at skifte navn til Fonden NOVAVI.

Ambulatorierne fakturerer ambulant alkoholbehandling efter dagspriser, og er fortsat blandt de billigste tilbud i Danmark.

Der har også i 2016 været fokus på optimering af ressourcerne og styring af omkostningerne.

Endvidere har der i 2016 været fokus på de mere offensive dele af Fondens strategi.

Uddelinger

Beløb i DKK	2016	2015
Landsforeningen Lænken	893.945	0
Uddelinger i alt	893.945	0
Der er i året henlagt følgende til uddelingsrammen	809.386	893.945
Uddelingsrammen er i regnskabsåret forøget med, netto	-84.559	893.945

Fondens uddelingspolitik

Fonden har ikke et egentligt defineret uddelingsformål, men skal sikre driften af fondens erhvervsvirksomhed i henhold til formålet. Formålet er ikke prioriteret, hvilket betyder, at bestyrelsen er frit stillet i forhold til, hvilke områder, der ønskes prioriteret.

Fonden foretager derfor hvert år en prioritering af midler til en række projekter, fonden ønsker at fremme udviklingen af og som kan indeholdes i fondens formålsbestemmelser.

Disse prioriteringer er en del af fondens uddelingspolitik. Hensættelserne hertil vil blive beskrevet i fondens årsrapportens beretning.

Fonden har desuden som formål at samarbejde med frivillige. Det indebærer, at fonden kan donere midler til projekter i samarbejde med Foreningen Lænken. Fonden stiller derfor lokaler til rådighed for Foreningen Lænken.

Fonden indgår i samarbejde med eksterne samarbejdsparter og kan i forbindelse med forsknings- og udviklingsarbejde og kvalitetssikring, baseret på anerkendte metoder, faglig viden og ekspertise, beslutte at donere midler til sådanne samarbejdsprojekter.

Fonden indgår desuden i samarbejder om og støtter forskningsprojekter, forebyggende og oplysende arbejde og kan beslutte at foretage donationer hertil.

Fonden donerer ikke midler til enkeltpersoner og fonden kan ikke søges om midler.

Redegørelse for god fondsledelse

Fonden følger anbefalingerne for god fondsledelse, dog med undtagelse af punkt 2.5.2 om aldersgrænse, da fonden ikke ønsker at fastsætte en øvre aldersgrænse og punkt 2.6.1, i det fonden har besluttet, at foretage bestyrelsesevaluering hvert andet år.

Redegørelsen for god fondsledelse kan findes på fondens hjemmeside
<http://novavi.dk/media/1118/skema-vedr-anbefalinger-for-god-fondsledelse.pdf>

Bestyrelsens sammensætning

I overensstemmelse med anbefalingerne for god fondsledelse (anbefaling 2.3.4) oplyses følgende om bestyrelsens medlemmer:

Bestyrelsen består af 9 medlemmer.

Kenneth Flex, 1963, mand

Stilling: Konsulent og partner i konsulentfirmaet A-2 A/S

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.06.2007. Medlemmet er genvalgt i 2015 og den nuværende valgperiode udløber 31.03.2018.

Særlige kompetencer: Offentlig administration, styring, ledelse, organisation og forretningsudvikling.

Øvrige ledelseserhverv: WIN - Welfare Improvement Network (advisory board medlem)

Lene Diemer, 1961, kvinde

Stilling: Advokat og mediator i CPH LEX advokater

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.04.2007. Medlemmet er genvalgt i 2015 og den nuværende valgperiode udløber 31.03.2017.

Særlige kompetencer: Jura og lovgivning, forandringsledelse, produktudvikling, indsigt i kommunale dagsordener.

Øvrige ledelseserhverv: Merkur Andelskasse (bestyrelsesmedlem), Fonden for Unges Uddannelsescenter (bestyrelsesformand), Fonden Akademiet Fodbold Fulton (bestyrelsesformand), Det Socialøkonomiskekompagni ApS, DESOKO (indehaver), Foreningen Søgården (bestyrelsesmedlem), Ehlershjemmet (bestyrelsesmedlem).

Søren Brøndum, 1958, mand

Stilling: Konsulent og partner i konsulentfirmaet Brøndum & Flies A/S

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.08.2009. Medlemmet er genvalgt i 2016 og den nuværende valgperiode udløber 31.03.2018.

Særlige kompetencer: Økonomi, drift, administration, forandringsledelse, HR, netværksopbygning.

Øvrige ledelseserhverv: Nordicmetrics ApS (direktør)

Henrik Søltøft-Jensen, 1963, mand

Stilling: Klinikchef Psykiatisk Center Nordsjælland

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.12.2010. Medlemmet er genvalgt i 2015 og den nuværende valgperiode udløber 31.03.2017.

Særlige kompetencer: Behandling, indsigt i nationale retningslinjer for misbrugsbehandling, ledelse af fagpersonelle.

Øvrige ledelseshverv:

Helene Bækmark, 1967, kvinde

Stilling: Kommunaldirektør i Faaborg Midtfyn Kommune

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.04.2014. Nuværende valgperiode udløber 31.03.2017.

Særlige kompetencer: Ledelse, Indsigt i kommunale dagsordener, offentlig administration, udvikling, innovation og strategisk samarbejde.

Øvrige ledelseshverv: Bækmarks' Perspective (indehaver)

Sidsel Kerstine Due, 1983, kvinde

Stilling: Medarbejderudpeget

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.01.2016. Nuværende valgperiode udløber 31.12.2017.

Særlige kompetencer: Administration

Øvrige ledelseshverv:

Vivien Pia Maribo Abrahamsen, 1952, kvinde

Stilling: Medarbejderudpeget

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.01.2016. Nuværende valgperiode udløber 31.12.2017.

Særlige kompetencer: Behandling

Øvrige ledelseshverv:

Lis Isdal, 1945, kvinde

Stilling: Udpeget af Landsforeningen Lænken

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.06.2001. Medlemmet er genvalgt i 2016 og den nuværende valgperiode udløber 01.05.2018.

Særlige kompetencer: Netværksopbygning, aktivering af brugere indsigt i behandling

Øvrige ledelseshverv:

Bestyrelsesmedlemmet er ikke uafhængig.

Dorthe Thostrup Pedersen, 1962, kvinde

Stilling: Medarbejderudpeget

Dato for indtræden i bestyrelsen: 01.01.2016. Nuværende valgperiode udløber 31.12.2017.

Særlige kompetencer: Behandling

Øvrige ledelseshverv:

Resultatopgørelse

Note	2016 DKK	2015 DKK
Bruttofortjeneste	60.141.098	54.013.434
1 Personaleomkostninger	-55.758.732	-50.078.308
Resultat før af- og nedskrivninger	4.382.366	3.935.126
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.787.016	-951.185
Resultat før finansielle poster	2.595.350	2.983.941
Finansielle indtægter	37.585	42.059
Finansielle omkostninger	-68.589	-45.901
Resultat før skat	2.564.346	2.980.099
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	2.564.346	2.980.099

Forslag til resultatdisponering

Overført til uddelingsrammen	809.386	893.945
Overført resultat	1.754.960	2.086.154
I alt	2.564.346	2.980.099

AKTIVER		31.12.16	31.12.15
		DKK	DKK
Note			
	Erhvervede rettigheder	2.228.620	767.796
2	Immaterielle anlægsaktiver i alt	2.228.620	767.796
	Indretning af lejede lokaler	237.806	169.497
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	366.466	732.933
3	Materielle anlægsaktiver i alt	604.272	902.430
	Deposita	1.236.083	960.288
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.236.083	960.288
	Anlægsaktiver i alt	4.068.975	2.630.514
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.464.429	6.349.015
	Andre tilgodehavender	3.011.890	2.127.203
	Tilgodehavender i alt	9.476.320	8.476.218
	Likvide beholdninger	28.005.648	23.993.641
	Omsætningsaktiver i alt	37.481.968	32.469.859
	Aktiver i alt	41.550.942	35.100.373

	31.12.16	31.12.15
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Fondskapital	300.000	300.000
Overført resultat	27.356.374	25.601.414
Uddelingsramme	809.386	893.945
Egenkapital i alt	28.465.760	26.795.359
Anden gæld	282.138	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	282.138	0
Gæld til øvrige kreditinstitutter	28.761	14.634
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.292.030	1.809.699
Anden gæld	9.482.253	6.480.681
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.803.044	8.305.014
Gældsforpligtelser i alt	13.085.182	8.305.014
Passiver i alt	41.550.942	35.100.373

4 Eventualforpligtelser

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat	Uddelingsramme
Egenkapitalopgørelse for 01.01.15 - 31.12.15			
Saldo pr. 01.01.15	300.000	23.515.260	0
Forslag til resultatdisponering	0	2.086.154	893.945
Saldo pr. 31.12.15	300.000	25.601.414	893.945
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16			
Saldo pr. 01.01.16	300.000	25.601.414	893.945
Årets uddelinger	0	0	-893.945
Forslag til resultatdisponering	0	1.754.960	809.386
Saldo pr. 31.12.16	300.000	27.356.374	809.386

	2016 DKK	2015 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	46.237.010	41.395.838
Pensioner	6.861.888	5.865.663
Andre omkostninger til social sikring	318.523	263.732
Andre personaleomkostninger	2.341.311	2.553.075
I alt	55.758.732	50.078.308
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	93	84

Vederlag til hvert medlem af ledelsen:

Mikael Jakshøj	1.346.207	1.285.031
Kenneth Flex	259.385	255.200
Lene Diemer	155.631	153.120
Søren Brøndum	77.816	76.560
Per Gut	31.126	30.624
Lis Isdal	51.877	51.040
Mogens Følsgaard	0	51.040
Henrik Steinmetz	0	51.040
Stig Jarnbye	0	51.040
Henrik Søltoft-Jensen	51.877	51.040
Helene Bækmark	51.877	45.936
Vivien Abrahamsen	51.877	0
Dorthe Thostrup Pedersen	51.877	0
Sidsel Kerstine Due	44.441	0
Vederlag til bestyrelsen i alt	827.784	816.640

Vedrørende Lene Diemer og Søren Brøndum henvises endvidere til note 6 om nærtstående parter for vederlag udbetalt til CPH Lex advokaterne og Brøndum og Flies A/S

2. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.01.16	4.511.998
Tilgang i året	2.665.783
Kostpris pr. 31.12.16	7.177.781
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-3.744.202
Afskrivninger i året	-1.204.959
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-4.949.161
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	2.228.620

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af le- jede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.16	1.674.675	1.099.400
Tilgang i året	283.899	0
Kostpris pr. 31.12.16	1.958.574	1.099.400
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-1.505.178	-366.467
Afskrivninger i året	-215.590	-366.467
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-1.720.768	-732.934
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	237.806	366.466

4. Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Fonden har indgået garantiforpligtelse til sikkerhed for huslejedepositum på t.DKK 1.344, Danske Bank (2015: t.DKK 1.344).

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for garantiforpligtelser har fonden pantsat bankkonto med bogført værdi pr. 31. december 2016 på t.DKK 1.399 (2015: t.DKK 1.400):

6. Nærtstående parter

Transaktioner	Relation	2016 t.DKK
Juridisk assistance	Lene Diemer	43
Brøndum & Flies A/S	Søren Brøndum	159

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

7. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra levering af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	3-5	0
Indretning af lejede lokaler	3-7	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis fondens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende fondens indgåede lejeaftaler.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Uddelinger

Uddelingsramme indregnet under egenkapitalen omfatter uddelingsrammen for det kommende år, der er vedtaget af fondens bestyrelse, men ikke endeligt konkretiseret, hvad angår beløb, tidspunkt og modtager.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

7. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.