



Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku

Kong Georgs Vej 46
2000 Frederiksberg
CVR-nr. 72609018

Årsrapport 2023

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde, den
28.06.2024

Kurt Helles Bardeleben
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku
Kong Georgs Vej 46
2000 Frederiksberg

CVR-nr.: 72609018

Hjemsted: Frederiksberg

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for fondsledelse: <http://vikasku.dk/bestyrelsen/>

Bestyrelse

Kurt Helles Bardeleben, formand
Camilla Mikkelsen Printz
Jesper Blichfeldt
Ruth Laila Borrits
Mette Fløjborg

Direktion

Jesper Blichfeldt

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Frederiksberg, den 28.06.2024

Direktion

Jesper Blichfeldt

Bestyrelse

Kurt Helles Bardeleben
formand

Camilla Mikkelsen Printz

Jesper Blichfeldt

Ruth Laila Borrits

Mette Fløjborg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 selskabets 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 28.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Gert Rasmussen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35430

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Fondens formål er at drive et dagbehandlingstilbud som en forebyggende foranstaltning for anbringelse af børn og unge udenfor hjemmet, herunder anbringelse i psykiatrien. Formålet er ligeledes på sigt at skabe livsduelighed, selvforsørgelse og inklusion i det omgivende samfund for sårbare børn og unge, der ikke trives og passer ind i de kommunale tilbud. Det udmønter sig i praksis ved et helhedsorienteret tilbud i en kombination af skole og behandling for børn og unge i den skolepligtige alder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

2023 har været præget af en ændring i de henviste børn og unges udfordringer. Mistrivsel, depression, angst og skolevægning har karakteriseret en del af henvendelserne. Socialt og empatisk utrænede elever med et højt konfliktniveau har været en anden del af henvendelserne. Begge grupper har brug for særlig voksenopmærksomhed i en 1 til 1 skala.

Dette har betydet, at vi har måttet afvise mange børn og unge, idet Vikasku har en normering på 1 voksen til 2 børn og 1 voksen til 3 unge. Vi har derfor ikke haft en optimal belægningsprocent. Vi har vurderet, at hensynet til personalets belastningsgrad har været afgørende for ikke at slide medarbejdere op. I 2023 har vi haft indskrevet i gennemsnit 3 elever med ekstra betaling svarende til en kategori 3 indskrivning. Det er i erkendelse af, at gruppen af børn og unge, der mistrives, i en grad vi ikke har set tidligere, vokser med bekymrende fart, og at vi må gøre os erfaringer med en ny målgruppe. Vi har derfor i 2023 dedikeret arbejdstid til en medarbejder og en familiebehandler til at beskrive, hvordan vi i Vikasku-rammen vil kunne rumme og arbejde med 1:1-elever.

For at kunne klæde personalet på til den opgave har vi tilknyttet en ekstern psykolog, som er en af landets mest vidende om mistrivsel og skolevægning. Hun superviserer 2 timer hver anden uge og har derudover samtaler med elever og familier sammen med vores personale.

Økonomiske forhold

Trods manglende elever tyder foreløbige prognoser på, at regnskabet for 2023 ser ud til at være fornuftigt, selv efter etableringen af et nyt køkken.

Der har været lønforhandling i november, og her er det pædagogiske personale blevet hævet 1 til 2 løntrin samt en procentmæssig stigning på 4,2 % med virkning fra 01.01.24. Overenskomsten med SL udløb i oktober, og den blev genforhandlet for de næste 3 år. Dette skete uden væsentlige ændringer af betydning.

Personale

På personalesiden har vi måttet sige farvel til tre medarbejdere: en efter en langtidssygemelding og tre, der søgte ud i almene tilbud for at afprøve andre kompetencer med børn, der ikke har diagnoser og psykosociale udfordringer.

På uddannelsessiden har vi haft to personaler på uddannelse. Resten af personalegruppen har, udover supervision af vores nye psykologiske konsulent, afsluttet uddannelsesforløbet med psykologerne fra HAFU. Den endelige interne afslutning af forløbet sker i foråret 2024 på vores personale dage. Af andre forløb har vi arbejdet videre med Mind Zone og deres selvudviklingsforløb med eleverne. Dette forløb afsluttes i foråret 2024.

Ny bekendtgørelse

Den nye bekendtgørelse for behandlings- og specialundervisningstilbud, som vores titel fremadrettet vil være, træder i kraft 01.01.24 sammen med den nye lovgivning på området. De vigtigste elementer her bliver, at vi kommer under et tilsyn mere fra socialtilsynet og skal indgå en kvalitetsaftale med Frederiksberg Kommune. Formålet er at sikre, at der ikke udbetales større beløb til private virksomhedsejere, og at kvaliteten af undervisningen på tilbuddene højnes. Dette er for at sikre, at elever, der ikke modtager undervisning i de offentlige skoletilbud, stilles fagligt lige med de almene elever.

Redegørelse for fondsledelse

I henhold til §60 i Lov om erhvervsdrivende fonde skal fondens bestyrelse tage stilling til komiteen for god fondsledelses anbefalinger efter følg eller forklar princippet. Fondens bestyrelse har gennemgået og taget stilling til hver enkelt anbefaling. Den lovpligtige redegørelse for god fondsledelse fremgår af Fondens hjemmeside: <https://vikasku.netlify.app/bestyrelse>

Redegørelse for uddelingspolitik

Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku har udarbejdet den lovpligtige redegørelse for fondens uddelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b, for regnskabsåret 2023. Fondens formål og vedtægter fastlægger, at driftsoverskud samt kapitalopsamling udelukkende kan anvendes til støtte af elever i forbindelse med udslusning fra institutionen, ekstraordinære anskaffelser og tilbygninger til institutionen eller andre almene aktiviteter i tilknytning til institutionen.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		22.179.931	24.331.431
Personaleomkostninger	1	(20.835.077)	(23.278.553)
Af- og nedskrivninger		(452.980)	(231.408)
Driftsresultat		891.874	821.470
Andre finansielle indtægter		20.076	3.980
Andre finansielle omkostninger		(49.944)	(157.481)
Resultat før skat		862.006	667.969
Skat af årets resultat	2	(76.533)	(129.911)
Årets resultat		785.473	538.058
Forslag til resultatdisponering			
Henlagt til fremtidige uddelinger		1.486.177	1.263.781
Overført resultat		(700.704)	(725.723)
Resultatdisponering		785.473	538.058

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger		16.197.754	16.089.341
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		401.372	491.084
Materielle aktiver	3	16.599.126	16.580.425
Andre værdipapirer og kapitalandele		328.260	321.925
Finansielle aktiver		328.260	321.925
Anlægsaktiver		16.927.386	16.902.350
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		292.349	46.161
Andre tilgodehavender		1.027.257	199.322
Periodeafgrænsningsposter		284.335	270.248
Tilgodehavender		1.603.941	515.731
Likvide beholdninger		7.328.554	7.089.751
Omsætningsaktiver		8.932.495	7.605.482
Aktiver		25.859.881	24.507.832

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		300.000	300.000
Øvrige reserver		6.543.655	6.331.271
Henlagt til uddelinger		6.366.666	5.892.666
Overført overskud eller underskud		5.314.564	5.215.475
Egenkapital		18.524.885	17.739.412
Udskudt skat		2.672.711	2.596.178
Hensatte forpligtelser		2.672.711	2.596.178
Gæld til realkreditinstitutter		2.436.480	2.592.749
Langfristede gældsforpligtelser	4	2.436.480	2.592.749
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	4	157.056	155.657
Modtagne forudbetalinger fra kunder		275.933	301.352
Anden gæld		1.792.816	1.122.484
Kortfristede gældsforpligtelser		2.225.805	1.579.493
Gældsforpligtelser		4.662.285	4.172.242
Passiver		25.859.881	24.507.832
Dagsværdioplysninger	5		
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	8		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Øvrige reserver kr.	Henlagt til uddelinger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	300.000	6.331.271	5.892.666	5.215.475	17.739.412
Ordinære uddelinger	0	0	(1.012.177)	0	(1.012.177)
Overført til reserver	0	1.012.177	0	0	1.012.177
Opløsning af reserver	0	(799.793)	0	799.793	0
Årets resultat	0	0	1.486.177	(700.704)	785.473
Egenkapital ultimo	300.000	6.543.655	6.366.666	5.314.564	18.524.885

Øvrige reserver omfatter allerede anvendte uddelinger vedrørende investeringer indregnet under anlægsaktiver, fratrukket foretagne afskrivninger.

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Gager og lønninger	18.507.556	21.001.679
Pensioner	2.992.483	2.904.869
Andre omkostninger til social sikring	(664.962)	(627.995)
	20.835.077	23.278.553

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	40	44
---	----	----

	Ledelses- vederlag 2023	Ledelses- vederlag 2022
	kr.	kr.
Direktion	1.880.872	1.758.745
Bestyrelse	90.000	115.000
	1.970.872	1.873.745

Den oplyste direktionsløn består af løn til ledergruppen, der udgøres af to personer.

2 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	76.533	129.911
	76.533	129.911

3 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.	kr.
Kostpris primo	20.418.492	1.534.808
Tilgange	471.681	0
Kostpris ultimo	20.890.173	1.534.808
Af- og nedskrivninger primo	(4.329.151)	(1.043.724)
Årets afskrivninger	(363.268)	(89.712)
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.692.419)	(1.133.436)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.197.754	401.372

Kontant ejendomsvurdering pr. 30.09.2020: 18.700.000 kr.

4 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	157.056	155.657	2.436.480	1.807.437
	157.056	155.657	2.436.480	1.807.437

5 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi ultimo	328.260
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	7.317

6 Eventualforpligtelser

Der er indgået to lejekontrakter på lokaler med en årlig ydelse på henholdsvis 211 t.kr. og 60 t.kr.

De to lejemål har en opsigelsesperiode på 3 måneder.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med Realkredit Danmark er indlagt følgende:

- Pantebrev med pant i ejendommen Kong Georgs Vej 48 på 2.886.000 kr.
- Pantebrev med pant i ejendommen Kong Georgs Vej 41A på 2.627.000 kr.

8 Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Fonden har ikke haft transaktioner med nærtstående parter i regnskabsåret 2023

Kurt Helles Bardeleben, bestyrelsesformand

Født 27. januar 1957

Mand

Indtrådt i bestyrelsen 1. august 1983; tiltrådt som formand 20. november 1990

Vederlag 40.000 kr. årligt

Udpeget i henhold til vedtægterne.

Stilling, hverv og kompetencer:

Advokat og partner i Sirius Advokater.

Kurt Bardeleben beskæftiger sig med offentlig virksomhed særligt vedrørende transaktioner mellem det private og det offentlige samt rets- og voldgiftssager for og mod det offentlige. Kurt har været betroet et betydeligt antal sager for Højesteret, Landsretterne, Voldgiftsretten og for Klagenævnet for Udbud.

Kurts arbejde med offentlige transaktioner og konflikter er baseret på en grundtanke om, at frugt-bare offentlige private samarbejder udspringer af dels den private parts forståelse for det offentlige særlige regler og politiske virksomhed, dels den offentlige parts respekt for den private virksomheds kommercielle virkelighed."

Medlemmet anses for ikke uafhængigt (mere end 12 år i bestyrelsen).

Lektor Ruth Laila Borrits

Født 6. maj 1952

Kvinde

Indtrådt i bestyrelsen 20. juli 1994

Vederlag 25.000 kr. årligt

Udpeget i henhold til vedtægterne.

Stilling, hverv og kompetencer:

Pensionist og forfatter.

Ruth har i 20 år været lektor for socialt arbejde, har 20 års erfaring med direkte socialrådgivning og opsøgende gadeplansarbejde, herunder 10 års arbejde med Døgnkontakten – bortløbne børn. Desuden leder af Frederiksbergs ungdomsrådgivning i 7 år. Ruth har udgivet en lang række artikler og lærerbøger. Medlemmet anses for ikke uafhængigt (mere end 12 år i bestyrelsen).

Camilla Mikkelsen Printz

Født 18. december 1980

Kvinde

Indtrådt i bestyrelsen 1. maj 2021

Vederlag 25.000 kr. årligt

Udpeget i henhold til vedtægterne.

Stilling, hverv og kompetencer:

Camilla Printz er psykolog og er specialiseret indenfor arbejdet med børn og familier i udsatte positioner. Hun har siddet i forskellige kommunale ansættelser på døgninstitution, skoleområdet og familiebehandling dels som psykolog og dels som leder.

Hun har bred erfaring med psykologisk og pædagogisk arbejde og behandling samt med organisationsudvikling og ledelse.

Hun har udgivet artikler og er tilknyttet Københavns universitet som ekstern lektor.

Medlemmet anses for uafhængigt

Jesper Blichfeldt

Født 27. februar 1955

Mand

Indtrådt i bestyrelsen 20. juli 1994

Vederlag 0 kr. årligt

Udpeget i henhold til vedtægterne.

Stilling, hverv og kompetencer:

Jesper er skoleleder på Vikasku. Jesper er uddannet lærer og familierapeut med en overbygning i systemisk ledelse. Jesper er medstifter af Vikasku.

Medlemmet anses for ikke uafhængigt.

Mette Fløjborg

Født 8. september 1977

Kvinde

Indtrådt i bestyrelsen 23. maj 2024

Udpeget i henhold til vedtægterne.

Stilling, hverv og kompetencer:

Mette er uddannet lærer i 2004 og har siden taget en kandidat i pædagogisk psykologi og derefter 3 forskellige uddannelser. Diplom i ledelse i fra Metropol, en MBA fra Middlesex University og senest en lederuddannelse fra DISPUK i narrativ ledelse.

I sit arbejdsfelt har hun i en række år beskæftiget sig med rådgivning, ledelse og udvikling i Landsforeningen mod spiseforstyrrelser og selvskade. Mette har været med i et advisory board i LOS (vores faglige organisation).

Medlemmet anses for uafhængigt

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsrapporten er endvidere aflagt i overensstemmelse med de tilhørende bekendtgørelser og de nødvendige tilpasninger, der følger af, at fonden er et dagbehandlingstilbud, som varetager en forebyggende foranstaltning for anbringelse af børn og unge udenfor hjemmet (offentlig virke).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 aktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-6 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Uddelinger

På bestyrelsesmødet, hvor godkendelse af årsregnskabet sker, beslutter bestyrelsen en beløbsramme, som forventes uddelt. Dette beløb overføres fra frie reserver til henlagt til uddelinger. I takt med, at uddelingerne bliver anvendt, opløses reserven.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.