

Fonden Mariehjemmene

Lautrupvang 12, 1. sal, 2750 Ballerup
CVR-nr. 33 32 71 10

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på
bestyrelsesmøde, d. 13.05.25

Anette Elisabeth Falisse Damgaard
Dirigent

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 17
Resultatopgørelse	18
Balance	19 - 20
Egenkapitalopgørelse	21
Noter	22 - 33

Fonden

Fonden Mariehjemmene
Lautrupvang 12, 1. sal
2750 Ballerup

Hjemsted: Ballerup
CVR-nr.: 33 32 71 10
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Ulla Agerskov

Bestyrelse

Anette Elisabeth Falisse Damgaard
Jørgen Holm
Margrete Pump
Hans Nicolai Andersen
Lone Arrild Nørholm
Bent Suhr

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Fonden Mariehjemmene.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Ballerup, den 13. maj 2025

Direktionen

Ulla Agerskov

Bestyrelsen

Anette Elisabeth Falisse
Damgaard
Formand

Jørgen Holm

Margrete Pump

Hans Nicolai Andersen

Lone Arrild Nørholm

Bent Suhr

Til bestyrelsen i Fonden Mariehjemmene**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Mariehjemmene for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at fonden kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor fondens årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for forventningerne til den fortsatte drift hos selvejende institutioner, hvortil der er udlånt væsentlige beløb, der er en forudsætning for værdien af andre tilgodehavender på netto t.DKK 10.572 i balancen. Vi er enige med ledelsen i den regnskabsmæssige behandling af andre tilgodehavender. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lovgivningen.

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.

Søborg, den 13. maj 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Alsted

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34080

Væsentligste aktiviteter

I Mariehjemmene er beboerne omdrejningspunkt for alt hvad vi gør. Vi er rodfæstede i at skabe et hjem for mennesker, som har behov for omsorg, nærvær og støtte, og gør det med afsæt i beboernes ønsker, drømme og behov. Værdighed, medbestemmelse og selvbestemmelse er grundlæggende for vores tilgang til beboerne.

Mariehjemmene blev stiftet af Rose Marie Rørdam-Holm i 1958 og derfor indgår navnet Marie i alle Mariehjemmene. Vi har over 65 års stolte traditioner med at udvikle og skabe hjem for mennesker. I dag er Fonden Mariehjemmene paraplyorganisation for 21 selvejende Mariehjem over hele landet.

Fonden Mariehjemmene er en privat uafhængig, nonprofitorganisation, som arbejder for, at mennesker kan leve præcis de liv de ønsker. Fordi alle fortjener et godt liv. Fondens formål er:

- at yde administrativ, faglig og anden støtte til de som selvejende institutioner drevne Mariehjem og lignende institutioner, der ønsker at deltage i Mariehjemmenes fællesskab.
- at stille bygninger m.v. til rådighed for sådanne institutioner.
- at medvirke ved etablering af boformer ud fra en målsætning om, at det enkelte menneske uanset livssituation skal bo og leve på en menneskeværdig måde på egne præmisser og med ansvar for eget liv.
- at yde støtte til fortsat udvikling af høj kvalitet i de metoder og holdninger, der anvendes ved udførelsen af praktisk og personlig bistand i Mariehjemmene, samt virke for at den virksomhedskultur, der er organisationens særkende, styrkes.
- at yde støtte til at synliggøre Mariehjemmenes koncept vedrørende metoder, holdninger og virksomhedskultur.
- at yde støtte til, at Mariehjemmene påtager sig andre pleje- og omsorgsopgaver.
- at yde støtte til de enkelte Mariehjem og dets beboere, herunder til f.eks. bygningsvedligeholdelse samt til beboer- og personaleaktiviteter.

Fonden er en privat, uafhængig organisation, som på et humanitært grundlag samarbejder med både offentlige myndigheder samt andre interesserede samarbejdspartnere om at tilbyde boliger, pleje, omsorg og socialpædagogisk bistand til mennesker, som har behov for hjælp. Fonden tilbyder serviceydelser og administrativ hjælp til Hjemmene mod vederlag svarende til den ovenfor angivne støtte. Eventuelt overskud anvendes til opfyldelse af Fondens formål.

Nye Mariehjem

Friplejhjemmet Magdalene Marie i Sorø åbnede 1. august 2023 og Friplejhjemmet Helene Marie i Helsingør åbnede 1. februar 2024. Udlejer af ejendommene har bistået med finansiering af opstartsomkostninger. Friplejhjemmet Alba Marie i Kolding vil åbne 1. juli 2025. Der er indgået aftale med udlejer af ejendommen om finansiering af opstartsomkostninger.

Både de eksisterende og de nye plejehjem har forårsaget et væsentligt træk på ledelsen og forventes i et mindre omfang at ville gøre det i en periode endnu. Der er ikke planer om etablering af hverken nye botilbud eller plejehjem.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser. Principperne for vurderingen tilgodehavender og ejendomme er uændrede i forhold til tidligere år:

Den selvejende institution Meta Mariehjemmet ved Vejle er taget under konkursbehandling, som endnu ikke er afsluttet. Fondens tilgodehavende på DKK 3.060.851 blev allerede i 2022 nedskrevet til DKK 0.

Fonden har tilgodehavender hos Ella Marie og Ida Marie på i alt DKK 11.268.332. På Ella Marie har der været arbejdet målrettet med genopretning af driften i 2024 og der forventes et positivt driftsresultat i 2025 før støtte til boligorganisationen. Yderligere er der tilvejebragt finansiering gennem Landsbyggefonden. På Ida Marie er der realiseret et positivt resultat i 2024 og forventes ligeledes et positivt resultat i 2025. Det er ledelsens vurdering at der hverken for Ella Marie eller Ida Marie er væsentlig usikkerhed om den fortsatte drift og at lån vil blive afdraget i henhold til de indgåede aftaler. Værdiansættelsen af tilgodehavenderne er sket på baggrund af en samlet vurdering af institutionernes økonomi. Reduktionen af hensættelsen på DKK 6.612.454 er medtaget i resultatopgørelsen som en indtægt under finansielle poster.

Fondens ejendomme optages i årsregnskabet til skønnet dagsværdi baseret på en ekstern valuarvurdering. Der er i årsregnskabet indregnet en positiv værdiregulering på DKK 3.225.141, hvorefter ejendomme udgør DKK 69.888.399 efter salget af ejendommen i Roskilde.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 8.860.601 mod DKK -5.219.771 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 57.811.938.

Der har i regnskabsåret været arbejdet med en genopretning af driftsøkonomien og tilvejebringelse af likviditet. Der er realiseret væsentlige besparelser på personaleomkostninger og administrationsomkostninger, hvilket har bidraget positivt til Fonden resultat.

Med henblik på at styrke fondens finansielle beredskab er ejendommen beliggende på Ringstedvej i Roskilde solgt til institutionen Hanne Marie i april 2024 til en salgssum efter omkostninger på DKK 4.753.150 efter fradrag af handelsomkostninger. Der var ikke gæld i

ejendommen men givet pant til fondens bankforbindelse. Salget af ejendommen har styrket Fondens likviditet og reduceret behovet for finansiering. Kreditaftalen med Fondens bankforbindelse blev indfriet i juni 2024.

På plejehjemmet Ella Marie i Nørresundby er der i regnskabsåret 2024 gennemført besparelser og effektiviseringer der har haft effekt i regnskabsåret 2024, men først vil få fuld effekt i regnskabsåret 2025. Der blev i februar 2024 modtaget tilsagn fra Landsbyggefonden om finansiering til institutionen og til boligorganisationen. I henhold til aftalen har institutionen og boligorganisationen i 2024 modtaget en kapitaltilførsel på i alt DKK 1.000.000 og vil modtage lån på DKK 1.200.000 årligt i 15 år. Fonden har bidraget med en tilførsel på DKK 200.000. Yderligere er der med virkning fra oktober 2024 indgået en låne- og afdragsaftale mellem Fonden og institutionen. Gælden er nedbragt i henhold til aftalen.

På plejehjemmene Ida Marie og Magdalene Marie er der ligeledes arbejdet med besparelser og effektiviseringer. På Ida Marie blev der i 2024 realiseret et overskud. Der er i 2024 indgået en låne- og afdragsaftale mellem Ida Marie og Fonden, og betalt et månedligt afdrag på DKK 100.000 fra marts 2024. For Magdalene Marie var 2024 fortsat et opstartsår, og der blev realiseret et underskud for hele året dog med en positiv udvikling i 2. halvår 2024. På begge institutioner har ejendommen haft positivt resultat og der forventes overskud i regnskabsåret 2025. På Helene Marie har det første år været præget af manglende indflytning af beboer samt påbud fra de offentlige myndigheder. Der er i 2024 arbejdet med etablering af procedurer og ansættelse af kvalificerede medarbejdere, hvilket har ført til, at påbud blev ophævet i december 2024. Der arbejdes videre med tiltrækning af nye beboere. Der forventes underskud i de første kvartaler af 2025 men et positivt resultat fra 4. kvartal 2025. Der er indgået aftale om finansiering af opstarten og huslejen med udlejer, således at det budgetterede likviditetsbehov er dækket.

Fonden Mariehjemmene var i 2022 og 2023 udfordret af manglende likviditet grundet primært høje omkostninger og udlån til kriseramte institutioner og manglende tilbagebetaling på udlån. I april 2024 solgte Fonden en ejendom til Hanne Marie. Der er gennemført omkostningsbesparelser i Fonden samt blandt andet tilvejebragt finansiering på institutioner, der har muliggjort en tilbagebetaling på udlån. Samlet har dette bidraget positivt til Fondens driftsøkonomi og likvide beredskab. Der forventes et positivt resultat i regnskabsåret 2025.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Fonden garanterer for huslejen på i alt fire institutioner. Det er ledelsens opfattelse, at der på tre af hjemmene er en positiv udvikling og tilstrækkelig likviditet, men at der på det fjerde hjem fortsat er usikkerhed om den fortsatte drift, hvilket også kan få effekt for Fondens økonomi. Det er dog ledelsens forventning, at der på den pågældende institution kan skabes en positiv økonomi, hvorfor årsregnskabet for Fonden kan aflægges med fortsat drift for øje, men at der i en periode endnu, vil være usikkerhed om den fortsatte drift.

Efterfølgende begivenheder

I alt 5 institutioner har valgt at opsige samarbejdsaftalen med Fonden Mariehjemmene med effekt fra december 2025 og marts 2026. Udmeldelserne vil betyde et tab af administrationsindtægter på DKK 5.400.000. Alba Marie i Kolding med plads til 80 borgere åbner 1. juli 2025 og vil bidrage med administrationsindtægter på DKK 1.900.000. Der arbejdes med en plan for tilpasning af fondens struktur og omkostninger med henblik på en fortsat god betjening af de mange Mariehjem.

Fondens uddelingspolitik

De støtteberettigede formål er varige anskaffelser og forbrugsgoder, der forbedrer livskvaliteten og den fysiske, psykiske og sociale trivsel og sundhed for beboerne i de enkelte Mariehjem. Anskaffelserne bør støtte og fremme aktiviteter til glæde for beboerne i hverdagen i de enkelte Mariehjem. Herudover prioriteres formål, der kan fremme innovation og synergi i det enkelte Mariehjem og på tværs af Fonden Mariehjemmene. Ansøgninger til anskaffelser, der kan give det enkelte Mariehjem en stærkere innovativ profil og konkurrencemæssig fordel, vil blive prioriteret. Ligeså vil ansøgninger fra flere Mariehjem om et (eller flere) fælles synergiskabende anskaffelser. Der gives ikke støtte til løn, enkeltstående kulturelle/socialt aktiviteter, ejendomsvedligeholdelse og bygningsforbedringer.

Af uddelingsrammen besluttede fondsbestyrelsen at tildele årets Mariepris på DKK 10.000 til institutionen Cecilie Marie for den gennemførte faglige og økonomiske genopretning af hjemmet. Der er på vegne af Ella Marie indgået aftale med Landsbyggefondens om finansiering og i den forbindelse trukket DKK 200.000 DKK på uddelingsrammen. Uddelingsrammen ultimo 2024 udgør 795.549 DKK.

Legatarfortegnelse for 2024

Cecilie Marie, MariePrisen 2024, DKK 10.000.

Ella Marie, LBF-finsieringsaftale, tilskud, DKK 200.000.

Redegørelse for god fondsledelse

Bestyrelsen har forholdt sig til Anbefalingerne for god Fondsledelse. Redegørelsen for god fondsledelse fremgår nedenfor.

Anbefaling 1.1

Det anbefales, at bestyrelsen vedtager principper for ekstern kommunikation, som imødekommer behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.

Denne anbefaling følges ikke, idet fondens bestyrelse, under hensyn til fondens aktiviteter og kompleksitet, ikke har vedtaget retningslinjer for ekstern kommunikation, udover at direktøren er ansvarlig for formidling af information overfor samarbejdspartnere.

Anbefaling 2.1.1

Det anbefales, at bestyrelsen med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fonds virke i overensstemmelse med fondens formål og interesser mindst en gang årligt tager stilling til fondens overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.1.2

Det anbefales, at bestyrelsen løbende forholder sig til, om fondens kapitalforvaltning modsvarer fondens formål og behov på kort og lang sigt.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.2.1

Det anbefales, at bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde enkeltvist og samlet.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.2.2

Det anbefales, at hvis bestyrelsen undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige opgaver for den erhvervsdrivende fond ud over formandshvervet, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning herom, der sikrer, at bestyrelsen bevarer den uafhængige overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der bør sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.1

Det anbefales, at bestyrelsen løbende og mindst hvert andet år vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.

Denne anbefaling følges ikke, idet 4 medlemmer af bestyrelsen vælges af repræsentantskabet, hvilket ikke gør det muligt at opstille særlige kriterier med hensyn til de pågældende medlemmers kompetencer, alder, køn m.v. 3 medlemmer, herunder formanden, er udpeget af bestyrelsen selv. Formanden og et medlem er valgt blandt eksterne kandidater.

Anbefaling 2.3.2

Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten godkender en struktureret, grundig og gennemsænkkelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.3.3

Det anbefales, at bestyrelsesmedlemmer udpeges på baggrund af deres personlige egenskaber og kompetencer under hensyn til bestyrelsens samlede kompetencer, samt at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til behovet for fornyelse – sammenholdt med behovet for kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.

Denne anbefaling følges ikke, jf. ovenfor under 2.3.1.

Anbefaling 2.3.4

Det anbefales, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives en række specifikke oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer.

Denne anbefaling følges. Der henvises til afsnit om Bestyrelsens sammensætning.

Anbefaling 2.3.5

Det anbefales, at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed(er), medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.4.1

Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige, jf. anbefalingernes definition af uafhængighed.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 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.

Denne anbefaling følges, da alle medlemmer er valgt for en periode på 2 år. Genvalg kan finde sted, dog kan medlemmer højst genvælges 3 gange og dermed være medlem i sammenlagt 8 år. Reglen trådte i kraft i 2014.

Anbefaling 2.5.2

Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.

Denne anbefaling følges ikke, da der lægges mere vægt på engagement og arbejdsindsats end alder.

Anbefaling 2.6.1

Det anbefales, at bestyrelsen fastlægger en evalueringsprocedure, hvor bestyrelsen, formanden og de individuelle medlemmers bidrag og resultater årligt evalueres, og at resultatet drøftes i bestyrelsen.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 2.6.2

Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 3.1.1

Det anbefales, at medlemmer af bestyrelsen i erhvervsdrivende fonde aflønnes med et fast vederlag, samt at medlemmer af en eventuel direktion aflønnes med et fast vederlag, eventuelt kombineret med en bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.

Denne anbefaling følges.

Anbefaling 3.1.2

Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, som hvert enkelt medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra fondens dattervirksomheder og associerede virksomheder. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag, som bestyrelsesmedlemmer og en eventuel direktion modtager for udførelse af andet arbejde eller opgaver for fonden, fondens dattervirksomheder eller associerede virksomheder, bortset fra medarbejderrepræsentanternes vederlag som ansatte.

Denne anbefaling følges. Der henvises til note for personaleomkostninger.

Bestyrelsens sammensætning

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

Bestyrelsen består af 6 medlemmer.

Anette Elisabeth Falisse Damgaard

Alder og køn: Født 1968, kvinde

Stilling: SVP, Employee and Labour Market services, Falck

Dato for indtræden i bestyrelsen: 06.09.2023.

Særlige kompetencer: Erfaren executive leder med stor erfaring inden for forretnings-transformation, kommercialisering, optimering og ledelse. Indgående kendskab indenfor pension, forsikring, sundhed, jura og serviceområdet.

Uddannelse: Cand.jur.

Øvrige ledelseshverv: Bestyrelsesmedlem i MEDCONNECT A/S samt i datterselskaber i Falck Group

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Ja

Jørgen Holm

Alder og køn: Født 1955, mand

Stilling: Tidl. Nordic Head of Credit Business Banking at Nordea Financial and Business Advisor, direktør i Experientia ApS

Dato for indtræden i bestyrelsen: 06.09.2023.

Særlige kompetencer: Generel forretnings- og finansiel ledelse

Uddannelse: Finansiel/Økonomisk uddannelse – CBS bestyrelsesuddannelse

Øvrige ledelseshverv: Bestyrelsesmedlem i Tranquebank ApS, bestyrelsesmedlem i Valar Aditi Indien, bestyrelsesformand for S/I Ida Mariehjemmet, S/I Magdalene Mariehjemmet og S/I Helene Mariehjemmet.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Nej

Margrete Pump

Alder og køn: født 1952, kvinde

Dato for indtræden i bestyrelsen: 19.10.2020. Medlemmet er valgt af repræsentantskabet.

Særlige kompetencer: Ledelses- og bestyrelseserfaring fra større virksomheder.

Øvrige ledelseshverv: Bestyrelsesformand for Forælder Fonden, bestyrelsesformand for Den selvejende Institution Bofællesskabet Cecilie Marie, bestyrelsesmedlem i den selvejende Institution Bostedet Caroline Marie, bestyrelsesmedlem i Maskinchef Knud Børjesson og Fru Boel Børjesson, født Jønssons legat.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Nej

Hans Nicolai Andersen

Alder og køn: født 1974, mand

Stilling: Medlem af Folketinget

Dato for indtræden i bestyrelsen: 24.05.2022.

Særlige kompetencer: Ledelse bl.a. i selvejende institutioner, indsigt i politiske forhold.

Uddannelse: Cand.merc.aud.

Øvrige ledelseshverv: Bestyrelsesmedlem i S/I Selma Marie, bestyrelsesmedlem i Hjemmeværnsfonden og bestyrelsesmedlem i We Power A/S.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Nej

Lone Arrild Nørholm

Alder og køn: Født 1969, kvinde

Stilling: Forstander

Dato for indtræden i bestyrelsen: 07.11.2023. Medlemmet er valgt af forstanderkredsen og den nuværende valgperiode udløber i 2025.

Særlige kompetencer: Ledelse, økonomi, organisationsudvikling og kommunikation.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Nej

Bent Suhr

Alder og køn: Født 1958, mand

Stilling: Partner og ejer af konsulentvirksomheden Genklang I/S

Dato for indtræden i bestyrelsen: 28.05.2024

Særlige kompetencer: Ledelse, kompetenceudvikling, supervision, executive coaching og formidling.

Øvrige ledelseshverv: Bestyrelsesmedlem i Åse Mariehjemmet, bestyrelsesformand for Birthe Mariehjemmet.

Udpeget af myndighed/tilskudsyder: Nej

Anses bestyrelsesmedlemmet for uafhængigt: Nej

Note	2024 DKK	2023 DKK
Bruttofortjeneste	13.932.014	13.457.750
5 Personaleomkostninger	-12.471.823	-13.730.987
Resultat før af- og nedskrivninger	1.460.191	-273.237
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-229.752	-153.896
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme	3.225.141	-3.621.742
Resultat af primær drift	4.455.580	-4.048.875
Andre finansielle indtægter	606.809	502.530
Nedskrivning af finansielle aktiver	6.612.454	-2.609.174
Andre finansielle omkostninger	-516.651	-515.783
Finansielle poster i alt	6.702.612	-2.622.427
Resultat før skat	11.158.192	-6.671.302
Skat af årets resultat	-2.297.591	1.451.531
Årets resultat	8.860.601	-5.219.771
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	8.860.601	-5.219.771
I alt	8.860.601	-5.219.771

AKTIVER		31.12.24	31.12.23
Note		DKK	DKK
	Investeringsejendomme	69.888.399	71.488.258
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	990.104	1.219.856
6	Materielle anlægsaktiver i alt	70.878.503	72.708.114
7	Deposita	354.453	336.208
	Finansielle anlægsaktiver i alt	354.453	336.208
	Anlægsaktiver i alt	71.232.956	73.044.322
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.203.667	1.130.580
	Udskudt skatteaktiv	183.857	2.481.448
	Andre tilgodehavender	10.572.266	6.161.659
	Periodeafgrænsningsposter	148.968	216.634
8	Tilgodehavender i alt	12.108.758	9.990.321
	Likvide beholdninger	2.972.712	283.796
	Omsætningsaktiver i alt	15.081.470	10.274.117
	Aktiver i alt	86.314.426	83.318.439

Note	PASSIVER		31.12.24	31.12.23
			DKK	DKK
	Fondskapital		6.793.472	6.793.472
	Overført resultat		50.222.917	41.362.316
	Uddelingsramme		795.549	1.005.549
	Egenkapital i alt		57.811.938	49.161.337
9	Gæld til realkreditinstitutter		21.734.319	23.659.106
	Langfristede gældsforpligtelser i alt		21.734.319	23.659.106
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		2.081.524	2.056.834
	Gæld til øvrige kreditinstitutter		0	1.991.635
	Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.332.687	2.894.064
	Anden gæld		2.353.958	3.555.463
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt		6.768.169	10.497.996
	Gældsforpligtelser i alt		28.502.488	34.157.102
	Passiver i alt		86.314.426	83.318.439

10 Oplysninger om dagsværdi

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Fondskapital	Overført resultat	Uddelings- ramme
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24			
Saldo pr. 01.01.24	6.793.472	41.362.316	1.005.549
Årets uddelinger	0	0	-210.000
Forslag til resultatdisponering	0	8.860.601	0
Saldo pr. 31.12.24	6.793.472	50.222.917	795.549

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Fonden garanterer for huslejen på i alt fire institutioner. Det er ledelsens opfattelse, at der på tre af hjemmene er en positiv udvikling og tilstrækkelig likviditet, men at der på det fjerde hjem fortsat er usikkerhed om den fortsatte drift, hvilket også kan få effekt for Fondens økonomi. Det er dog ledelsens forventning, at der på den pågældende institution kan skabes en positiv økonomi, hvorfor årsregnskabet for Fonden kan aflægges med forsat drift for øje, men at der i en periode endnu, vil være usikkerhed om den fortsatte drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2024 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Den selvejende institution Meta Mariehjemmet ved Vejle er taget under konkursbehandling, som endnu ikke er afsluttet. Fondens tilgodehavende på DKK 3.060.851 blev allerede i 2022 nedskrevet til DKK 0.

Fonden har tilgodehavender hos Ella Marie og Ida Marie på i alt DKK 11.268.332. På Ella Marie har der været arbejdet målrettet med genopretning af driften i 2024 og der forventes et positivt driftsresultat i 2025 før støtte til boligorganisationen. Yderligere er der tilvejebragt finansiering gennem Landsbyggefonden. På Ida Marie er der realiseret et positivt resultat i 2024 og forventes ligeledes et positivt resultat i 2025. Det er ledelsens vurdering at der hverken for Ella Marie eller Ida Marie er væsentlig usikkerhed om den fortsatte drift og at lån vil blive afdraget i henhold til de indgåede aftaler. Værdiansættelsen af tilgodehavenderne er sket på baggrund af en samlet vurdering af institutionernes økonomi. Reduktionen af hensættelsen på DKK 6.612.454 er medtaget i resultatopgørelsen som en indtægt under finansielle poster.

Fondens ejendomme optages i årsregnskabet til skønnet dagsværdi baseret på en ekstern valuarvurdering. Der er i årsregnskabet indregnet en positiv værdiregulering på DKK 3.225.141, hvorefter ejendomme udgør DKK 69.888.399 efter salget af ejendommen i Roskilde.

3. Efterfølgende begivenheder

I alt 5 institutioner har valgt at opsiges samarbejdsaftalen med Fonden Mariehjemmene med effekt fra december 2025 og marts 2026. Udmeldelserne vil betyde et tab af administrationsindtægter på DKK 5.400.000. Alba Marie i Kolding med plads til 80 borgere åbner 1. juli 2025 og vil bidrage med administrationsindtægter på DKK 1.900.000. Der arbejdes med en plan for tilpasning af fondens struktur og omkostninger med henblik på en fortsat god betjening af de mange Mariehjem.

4. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2024 DKK	2023 DKK
Tilbageførsel af nedskrivninger af øvrige tilgodehavender	Nedskrivning af finansielle aktiver	6.612.454	0

	2024 DKK	2023 DKK
--	-------------	-------------

5. Personaleomkostninger

Lønninger	10.779.603	11.709.325
Pensioner	1.204.393	1.375.015
Andre omkostninger til social sikring	144.284	181.432
Andre personaleomkostninger	343.543	465.215
I alt	12.471.823	13.730.987
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	15	17

	2024	2023
	DKK	DKK

5. Personaleomkostninger - fortsat -

Vederlag til ledelsen:

Gager til direktion	2.025.282	1.560.272
---------------------	-----------	-----------

Vederlag til direktion	2.025.282	1.560.272
------------------------	-----------	-----------

Vederlag til bestyrelse	528.750	244.998
-------------------------	---------	---------

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.554.032	1.805.270
--------------------------------------	-----------	-----------

Vederlag til hvert medlem af ledelsen:

Malene Størup	785.606	1.560.272
---------------	---------	-----------

Ulla Agerskov	1.239.676	0
---------------	-----------	---

Vederlag til direktionen i alt	2.025.282	1.560.272
--------------------------------	-----------	-----------

Anette Elisabeth Falisse Damgaard	210.000	105.000
-----------------------------------	---------	---------

Jørgen Holm	185.000	38.333
-------------	---------	--------

Margrete Pump	25.000	8.333
---------------	--------	-------

Hans Nicolai Andersen	25.000	0
-----------------------	--------	---

Lone Arrild Nørholm	25.000	8.333
---------------------	--------	-------

Carsten Hansen	25.000	8.333
----------------	--------	-------

Bent Suhr	14.583	0
-----------	--------	---

Ulla Agerskov	19.167	38.333
---------------	--------	--------

Hanne Brinch Jöhncke	0	38.333
----------------------	---	--------

Vederlag til bestyrelsen i alt	528.750	244.998
--------------------------------	---------	---------

I alt	2.554.032	1.805.270
-------	-----------	-----------

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Investerings- ejendomme	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.24	71.129.186	1.416.622
Afgang i året	-4.894.294	0
Kostpris pr. 31.12.24	66.234.892	1.416.622
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	0	-196.766
Afskrivninger i året	0	-229.752
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	0	-426.518
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.24	359.072	0
Dagsværdireguleringer i året	3.153.291	0
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	141.144	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.24	3.653.507	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	69.888.399	990.104

7. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.24	336.208
Tilgang i året	18.245
Kostpris pr. 31.12.24	354.453
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	354.453

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
--	-----------------	-----------------

8. Tilgodehavender

Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	7.872.267	6.131.604
--	-----------	-----------

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Gæld til realkreditinstitutter	2.081.524	15.109.074	23.815.843	25.715.940
I alt	2.081.524	15.109.074	23.815.843	25.715.940

10. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Investerings- ejendomme
Dagsværdi pr. 31.12.24	69.888.399
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	3.153.291

Fonden anvender normalindtjeningsmetoden til fastsættelse af dagsværdien for investerings-ejendommene.

Fastsættelse af dagsværdien er baseret på en forventet normaliserede driftsresultater for de enkelte ejendomme og afkastkrav på mellem 4,5% og 6,75%. Afkastkravene er fastlagt under hensyntagen til ejendommens beliggenhed, alder, vedligeholdelsesstand og udlejningsgrad, herunder vilkår og betingelser i lejekontrakter.

Der er på balancedagen indgået lejekontrakter på 100% af ejendommens samlede arealer svarende til beregningsmæssigt budgetterede lejeindtægter på t.DKK 4.662. Driftsomkost-

ninger er skønnede med udgangspunkt i de omkostninger, der forventes at medgå til driften af investeringsejendommene i et normalt år, herunder omkostninger til reparation og vedligeholdelse for at opretholde ejendommene i deres nuværende vedligeholdelsesstand.

Der er i dagsværdien ikke foretaget fradrag for tab af lejeindtægter for ikke udlejede arealer, da alt er udlejet.

Der har været anvendt ekstern vurderingsmand ved fastsættelse af dagsværdien på investeringsejendommene.

11. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Fonden har indgået huslejekontrakt. Forpligtelsen i opsigelsesperioden udgør DKK 5 mio.

Kautionsforpligtelser

Fonden har stillet kaution for Ella Mariehjemmets gæld til øvrige kreditinstitutter. Kautionen omfatter gæld, som på balancedagen udgør i alt DKK 10,3 mio.

Herudover har fonden stillet kaution for realkreditgæld vedr. Ella Mariehjemmet. Kautionen omfatter gæld, som på balancedagen udgør DKK 11,3 mio.

Fonden har desuden stillet kaution for realkreditgæld vedr. Cecilie Mariehjemmet. Kautionen omfatter gæld, som på balancedagen udgør DKK 6,1 mio.

Garantiforpligtelser

Fonden har afgivet garanti for lejeforpligtelser på i alt DKK 78,6 mio. overfor udlejer på 4 Mariehjem.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 23.816 er der givet pant i investerings-ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 69.888.

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og ejendomsomkostninger samt andre eksterne omkostninger.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg og reklame, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Investeringssejendomme afskrives ikke.

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

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Under dagsværdiregulering af investeringsejendomme indregnes urealiserede værdireguleringer af investeringsejendomme samt realiserede gevinster og tab ved salg.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

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

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver***Investerings ejendomme*

Investerings ejendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved salg. Investerings ejendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Investerings ejendomme måles efterfølgende til dagsværdi med værdireguleringer i resultatopgørelsen. Ved beregning af dagsværdien anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Øvrige 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.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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 fratrasket 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.

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

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

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.