Deloitte.

JULEMÆRKE HJEMMENE

Julemærkefonden

Baldersvej 3
4000 Roskilde
CVR-nr. 38883410

Årsrapport 2022

Godkendt på fondens årsmøde, den 16.03.2023

Hans Erik Lindkvist
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	9
Resultatopgørelse for 2022	16
Balance pr. 31.12.2022	17
Egenkapitalopgørelse for 2022	19
Pengestrømsopgørelse for 2022	20
Noter	21
Anvendt regnskabspraksis	25

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Julemærkefonden
Baldersvej 3
4000 Roskilde

CVR-nr.: 38883410
Hjemsted: Roskilde
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for fondsledelse: https://www.julemaerket.dk/files/julemaerkefonden/regnskab/2022-god-fondsledelse.pdf

Bestyrelse

Hans Erik Lindkvist, formand
Anne Glad Wagner, næstformand
Martin Høyer-Hansen
Susanne Havning
Mette Lindgaard
Birgitte Højgaard Roikjer
Henrik Kolding
Tom Christensen
Thorbjørn Dalgas
Charlotte Nielsen
Bitten Refsgaard Petz

Direktion

Søren Ravn Jensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Julemærkefonden.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og ISOBRO's retningslinier for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse samt bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 272 af 28. februar 2022 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Undertegnede er ansvarlige for indsamlinger foretaget i regnskabsåret og erklærer ved underskrift, at indsamlingerne er foretaget i overensstemmelse med reglerne i indsamlingsloven og tilhørende bekendtgørelse nr. 160 af 26. februar 2020, jf. bekendtgørelsens §9 stk. 1, nr. 4.

Roskilde, den 16.03.2023

Direktion

Søren Ravn Jensen
direktør

Bestyrelse

Hans Erik Lindkvist
formand

Anne Glad Wagner
næstformand

Martin Høyer-Hansen

Susanne Havning

Mette Lindgaard

Birgitte Højgaard Roikjer

Henrik Kolding

Tom Christensen

Thorbjørn Dalgas

Charlotte Nielsen

Bitten Refsgaard Petz

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Julemærkefonden

Revisionspåtegningen på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Julemærkefonden for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og ISOBROS's retningslinier for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse samt bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 272 af 28. februar 2022 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af fondens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og ISOBROS's retningslinier for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse samt bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 272 af 28. februar 2022 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen af modtagne offentlige midler udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 272 af 28. februar 2022 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer. 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og ISOBRO's retningslinier for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse samt bekendtgørelse nr. 272 af 28. februar 2022 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer. 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, samt standarderne for offentlig revision jf. bekendtgørelse nr. 272 af 28. februar 2022 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer, 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 samt standarderne for offentlig revision jf. bekendtgørelse nr. 272 af 28. februar 2022 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer 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 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 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 herudover 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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Bestyrelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn til kravet om sparsommelighed ved forvaltningen af de midler og driften af fonden, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af fonden, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 16.03.2023

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Christian Dalmose Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24730

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.
Hovedtal					
Indtægter ved Indtægtskabende aktiviteter	156.654	125.575	125.179	116.751	95.028
Resultat af indtægtsskabende aktiviteter	115.449	85.817	92.229	87.788	75.013
Driftsresultat	30.621	5.070	9.219	6.889	7.255
Resultat af finansielle poster	(15.664)	6.570	4.860	7.639	(2.100)
Årets resultat	14.957	11.640	14.079	14.528	5.155
Balancesum	180.945	159.566	156.908	134.982	109.203
Egenkapital	152.693	135.736	122.096	106.017	89.490
Pengestrømme fra driftsaktivitet	19.944	(648)	17.008	20.660	12.493
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	161	161	153	151	144
Antal ansatte pr.balancedagen	154	152	144	143	136
Nøgletal					
Overskudsgrad ved indsamlinger mv. (%)	73,70	68,34	73,68	75,19	80,09
Administrationsprocent (%)	3,44	3,79	3,70	3,51	3,96
Formålsprocent (%)	57,99	71,08	72,27	72,64	75,19
Konsolideringsprocent (%)	9,55	9,27	11,37	12,44	5,42
Sikkerhedsmargin	1,11	1,01	0,95	0,90	0,96
Andel af offentlig finansering (%)	4,78	5,68	5,37	5,11	6,19
Soliditetsgrad (%)	84,39	85,07	77,81	78,54	81,95

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015" samt ISOBROs retningslinjer.

I følgende er nøgletallene defineret:

Overskudsgrad ved indsamlinger mv. (%):
Resultat af indtægtsskabende aktiviteter* 100
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter

Nøgletal udtrykker:
Overskudsgrad ved indsamlinger viser den andel af de i regnskabsperioden indtægtsførte midler, som er tilbage til organisationen efter at direkte henførbare omkostninger til frembringelse af indtægterne er fratrukket.

Administrationsprocent (%):
Administrationsomkostninger og ikke-fordelbare fællesomkostninger* 100
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter

Nøgletal udtrykker:
Administrationsprocenten viser den del af organisationens samlede indtægter, der er medgået til henholdsvis administration o.l. og ikke-fordelbare kapacitetsomkostninger.

Formålsprocent (%):
Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter * 100
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter

Nøgletal udtrykker:
Formålsprocenten viser den andel af organisationens samlede indtægter, der er medgået til formålsbestemte aktiviteter i regnskabsåret i form af afholdte omkostninger direkte henførbare til de pågældende aktiviteter.

Konsolideringsprocent (%):
Årets resultat* 100
Indtægter ved indtægtsskabende aktitiviter

Nøgletal udtrykker:
Konsolideringsprocenten viser den del af organisationens samlede indtægter, der er medgået til konsolidering af organisationens formue.

Sikkerhedsmargin (%):
Egenkapital
Samlede omkostninger til indtægtsskabende, formålsbestemte og generelle aktiviteter

Nøgletal udtrykker:
Sikkerhedsmarginen udtrykker i hvor høj grad egenkapitalen ultimo regnskabsåret kan dække organisationens omkostninger.

Andel af offentlig finansiering (%):
Indsamlede offentlige midler* 100
Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter.

Nøgletal udtrykker:
Andel af offentlig finansiering udtrykker den andel af organisationens finansiering, der er baseret på tilskud mv. fra offentlige myndigheder.

Soliditetsgrad (%):
$$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$$

Nøgletal udtrykker:
Soliditetsgrad udtrykker organisationens finansielle styrke.

Fondens væsentligste aktiviteter

Julemærkefondens formål har siden 1904 været at udgive et Julemærke i Danmark for derigennem at fremskaffe midler til anvendelse til sygdomsbekæmpelse og/eller sygdomsforebyggelse for børn, der trænger til hjælp. Dengang som nu, stiller Julemærkefonden ikke krav til arten af børns problemer, men hjælper som udgangspunkt børn med de udfordringer, de står i, og som den generelle samfundsudvikling skaber. En stor del af midlerne til at drive Julemærkehjem kommer i dag fra private, virksomheder, arv og fonde og således er det direkte salg af Julemærket nu en mindre del af indtægtsgrundlaget.

Julemærkefonden driver fem Julemærkehjem med plads til 198 børn. De fem Julemærkehjem ligger i Kollund, Hobro, Roskilde, Ølsted og Skælskør. Julemærkehjemmene modtager børn i alderen 7 – 14 år til et 10 ugers ophold. Opholdet, der finder sted på grundlag af en ansøgning og efter henvisning fra en læge, er gratis for forældrene og kommunen. Før, under og efter opholdet inddrages forældrene for at sikre, at børnene fastholder den gode udvikling, de opnår på Julemærkehjemmet. Julemærkefonden har en målsætning om, at Julemærkehjemmene skal have fuld belægning i 48 uger om året, hvilket betyder, at knap 1.000 børn årligt får hjælp. Det er ikke lykkedes i 2022, da Julemærkehjemmene i startet af året har været helt lukket grundet restriktioner ifm. COVID-19 pandemien. Samlet har 926 børn fået hjælp i 2022 på et Julemærkhjem.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Udvikling i økonomi

Julemærkefondens indsamlingsstrategi skal sikre driften af fem Julemærkehjem efter 2022, når donationen fra Liljeborg Koncernen falder væk. Udviklingen i Julemærkefondens økonomi skal ses i den kontekst, da indsamlede midler, omkostninger og resultat har været stigende grundet implementeringen af initiativer, der har sikret det fremtidige indsamlingsgrundlag. Målene i indsamlingsstrategien er nået i 2022, og Julemærkefonden står nu på et solidt økonomiske grundlag med en tilfredsstillende egenkapital.

Bruttoresultatet er på 115,4 mio. kr. En stigning i forhold til 2021 på 29,6 mio. kr.

Overskuddet ved egen virksomhed er steget i forhold til 2021 og vedrører en stigning i Julemærkesalget og tv2's papjulekalender. Samlet er det et område, som giver et fornuftigt bidrag til driften af Julemærkehjemmene.

Indtægterne fra indsamlede midler er steget med 28,5 mio. kr. i forhold til 2021. Stigningen vedrører en stor stigning i indtægter fra arv, samt en generel vækst i privat-og fondsdonationer. Omkostningerne er steget med 1,0 mio. kr. Stigningen i omkostninger er drevet af øgede markedsførings- og lønomkostninger som følge af de strategiske indsatser i indsamlingsstrategien.

Driften af Julemærkehjemmene er steget med 1,6 mio. kr. Dette dækker primært over stigende lønomkostninger samt omkostninger til Julemærkefondens interne uddannelsesprogram i Neuroaffektiv udviklingspsykologi.

Administrationsomkostningerne er på 5,4 mio. kr. En stigning i forhold til 2021 på 0,6 mio. kr. Dette dækker over øgede løn- og driftsomkostninger. Samlet set er administrationsprocenten faldet marginalt fra 3,8 % i 2021 til 3,4 % i 2022. Den lave administrationsprocent i Julemærkefonden er i tråd med ønsket om at have en effektiv indsamlingsorganisation men forventes at være let stigende fra 2023 og frem, da donationen fra Liljeborg Koncernen er ophørt fra november 2022.

Driftsresultatet er 30,6 mio. kr. En stigning på 25,6 mio. kr. i forhold til 2021. Stigningen i driftsresultatet er drevet af højere indtægter og en moderat omkostningsvækst. Resultatet betragtes som meget tilfredsstillende.

Finansielle indtægter og omkostninger er samlet faldet med 22,2 mio. kr. Faldet afspejler uroen på de finansielle markeder i 2022, som har påvirket afkastet negativt.

Årets resultat er et overskud på 15,0 mio. kr. mod et resultat på 11,6 mio. kr. i 2021.

Årets resultat overføres til Julemærkefondens egenkapital, som således udgør 152,7 mio. kr. Julemærkefondens sikkerhedsmargin er herefter 1,1, hvilket er en stigning i forhold til 2021 på 0,1. Sikkerhedsmarginen er et udtryk for, at egenkapitalen kan dække knap et år af Julemærkefondens nuværende aktivitetsniveau. Det kan blive nødvendigt at bruge af egenkapitalen, når donationen fra Liljeborg Koncernen ikke længere modtages efter 2022.

Udvikling i aktiviteter
I 2022 har købere af Julemærket, private donationer, donationer fra virksomheder, fonde, foreninger, loger og events i alle beløbsstørrelser bidraget til det økonomiske grundlag for Julemærkehjemmenes hjælpearbejde. En stor, varm tak til alle.

Julemærkesalget blev samlet 8,6 mio. kr., hvilket er en stigning på 0,4 mio. kr. i forhold til 2021. Stigningen er væsentligt større end forventet ved budgetteringen, hvilket kan henføres til en prisstigning på Julemærkearkene i 2022. Generelt ses et fald i salget af Julemærket, og dette forventes også at være gældende i 2023. Det er den stærkt reducerede brug af julekortet, som får Julemærkesalget til at falde. Selvom Julemærket er digitaliseret, kan det ikke dæmme op for faldet i omsætningen af det fysiske Julemærke.

Julemærkesalget vil også i årene fremover falde, men vurderingen er, at Julemærkemærket ud over den umiddelbare indsamlingsmæssige effekt, også har en brandværdi, som danner platform for andre indsamlingsmetoder samt kommunikationen om Julemærkefondens hjælpearbejde.

Indsamlingen fra faste private gavegivere er også i 2022 øget. Julemærkefonden oplever meget positivitet og støtte til Julemærkehjemmenes arbejde, hvilket afspejler sig i flere engangsdonationer og i antallet af JulemærkeVenner, som er steget til 28.400. Fokus vil i 2023 fortsat være at udbygge antallet af JulemærkeVenner og at øge indsatsen for at fastholde og øge levetidsværdien af de værende.

Donationer fra virksomheder er faldet i 2022 som følge af recession og lavere efterspørgsel. Det har betydet, at virksomhedernes muligheder for at donere har været mindre. Fokus vil i årene fremover fortsat være at udvikle samarbejdet med udvalgte virksomheder til deciderede længerevarende strategiske partnerskaber.
Niveauet af donationer fra fonde, der støtter driften af Julemærkehjemmene, har i 2022 været stigende grundet flere donationer fra både mindre fonde og større strategiske samarbejder. Julemærkefonden er helt afhængig af fondsdonationer for at sikre den fortsatte drift, som er grundlaget for Julemærkehjemmenes virke. Fondsdonationer er et prioriteret område – både i forhold til at udvikle eksisterende relationer, opbygge længerevarende strategiske partnerskaber samt at opdyrke nye fonde. Samarbejdet med nye fonde kan både være i forhold til udvikling af hjælpearbejdet via projekter, men også en sikring af den daglige drift. Ole Kirk's Fond og Augustinus Fonden har i 2022 med en donation i perioden 2022 – 2025 sikret, at Julemærkehjemmene også i årene fremover kan arbejde med at sikre langtidseffekten af børns ophold på Julemærkehjemmene i samarbejde med forældre, hjemkommune og andre private aktører hhv. driften af Julemærkehjemmenes Madværksteder.

I 2022 blev renoveringen af skolen på Julemærkehjemmet Skælskør afsluttet. Renoveringen er støttet af Aage og Johanne Louis-Hansens Fond. A/S Dampskibsselskabet Orient's Fond har desuden støttet flere af Julemærkehjemmene med renoveringsprojekter bl.a. nye vinduer på Julemærkehjemmene Hobro og Skælskør

samt ny tagbelægning på bygningsdele på Julemærkehjemmene Kildemose og Hobro.

Julemærkefonden fokuserer tiltagende på forældresamarbejdet, og med støtte fra Sygeforsikringen danmark i perioden 2022 - 2024 er en udvidelse af forældresamarbejdet blevet implementeret i efteråret 2021. Trivselsværksteder er blevet udrullet på alle hjem i 2020. Det er Ø-stifterne som støtter implementeringen og driften af trivselsværkstederne i perioden 2021 – 2023.

Julemærkefonden har i 2022 udarbejdet en ny strategi, som sætter en strategisk retning for årene 2023-2028 inden for hjælpearbejde, brand og fundraising. Visionen for strategiperioden er "Gør børns trivsel til en fælles hjertesag". Det forventes at driften af fem Julemærkehjem kan opretholdes i årene fremover og derfor vil fokus i strategiperioden være på videreudviklingen af hjælpearbejdet.

Resultatet for 2022 er med til at konsolidere Julemærkefondens økonomi og ruste fonden til de kommende års udfordringer.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling
Årets resultat er bedre end budgettet for 2022, og i tråd med den positive udvikling der er i strategien.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling
Alle regnskabsposter er opgjort på et tilstrækkeligt og sikkert grundlag. Der er derfor ingen usikkerhed ved indregning og måling af regnskabsposter.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling
Der har ikke været usædvanlige forhold i regnskabsåret, der har påvirket resultat, aktiver eller egenkapital.

Forventet udvikling
For regnskabsåret 2023 budgetteres der med et overskud på 4,9 mio. kr.

Redegørelse for fondsledelse

Julemærkefondens bestyrelsen består af 11 medlemmer. Bestyrelsen er selvsupplerende og vælger af sin midte en formand og en næstformand. Under hensyn til behovet for fornyelse sammenholdt med behovet for kontinuitet tilstræber fondsbestyrelsen, at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til mangfoldighed i henseende til køn, alder, erhvervserfaring m.v.

Bestyrelsen vurderer og fastlægger hvilke kompetencer den skal råde over for at kunne udføre sine opgaver bedst muligt. Konstaterer fondsbestyrelsen, at der er væsentlige svagheder i fondsbestyrelsens sammensætning, tager fondsbestyrelsen initiativ til at ændre sammensætningen.

For nærmere detaljer om bestyrelsesmedlemmernes kompetencer, alder, køn og erhvervserfaring henvises der til dokumentet "God fondsledelse" på Julemærkefondens hjemmeside:
https://www.julemaerket.dk/files/julemaerkefonden/regnskab

Fondsbestyrelsen evaluerer bidrag og resultater årligt via en spørgeskemaundersøgelse, som drøftes på et bestyrelsesmøde, hvor indsatser aftales.

Fondsbestyrelsesmedlemmer udpeges som minimum for en periode på 2 år og maksimalt for en periode på 4 år. Genudpegning af fondsbestyrelsesmedlemmer kan finde sted.

Bestyrelsesmedlemmer skal udtræde af fondsbestyrelsen i forbindelse med fondsbestyrelsesmødet til godkendelse af fondens regnskab for det år, i hvilket de fylder 70 år.

Redegørelse for uddelingspolitik

Julemærkefondens vedtægter fastslår at fondens formål er at fremskaffe midler til anvendelse til sygdomsbekæmpelse og/eller sygdomsforebyggelse for børn, der trænger til hjælp. Formålet tilgodeses ved at anvende midler til etablering og drift af Julemærkehjem, hvor børn kan tilbydes ophold i kortere eller længere tid. Julemærkefonden foretager således ikke eksterne uddelinger men kun intern uddeling til driften af Julemærkehjemmene.

Redegørelse for mangfoldighed

Julemærkefonden redegør herfor i afsnittet om redegørelse for fondsledelse ovenfor.

Begivenheder efter balancedagen

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke fondens finansielle stilling.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter	1	156.654	125.575
Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter	2	(41.205)	(39.758)
Resultat af indtægtsskabende aktiviteter		**115.449**	**85.817**
Drift af Julemærkehjemmene		(90.841)	(89.260)
Administrationsomkostninger		(5.397)	(4.763)
Andre driftsindtægter	4	11.410	13.276
Driftsresultat		**30.621**	**5.070**
Andre finansielle indtægter		3.970	6.646
Andre finansielle omkostninger		(19.634)	(76)
Årets resultat	5	**14.957**	**11.640**

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Grunde og bygninger		7.849	7.986
Materielle aktiver	6	**7.849**	**7.986**
Langfristede aktiver		**7.849**	**7.986**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.937	13.125
Andre tilgodehavender		2.151	2.391
Tilgodehavender		**15.088**	**15.516**
Andre værdipapirer og kapitalandele		132.973	122.624
Værdipapirer og kapitalandele		**132.973**	**122.624**
Likvide beholdninger		**25.035**	**13.440**
Kortfristede aktiver		**173.096**	**151.580**
Aktiver		**180.945**	**159.566**

Passiver

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Virksomhedskapital		11.000	9.000
Reservefond		32.200	32.200
Overført overskud eller underskud		109.493	94.536
Egenkapital		**152.693**	**135.736**
Andre hensatte forpligtelser	7	8.769	11.042
Modtagne forudbetalinger fra kunder	8	7.018	4.039
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.536	3.901
Anden gæld		5.929	4.848
Kortfristede forpligtelser		**28.252**	**23.830**
Forpligtelser		**28.252**	**23.830**
Passiver		**180.945**	**159.566**

Personaleomkostninger	3
Dagsværdioplysninger	10
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11
Eventualaktiver	12
Regnskab for indsamlede midler	13
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	15

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds-kapital t.kr.	Reservefond t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	9.000	32.200	94.536	135.736
Kapitalforhøjelse	2.000	0	0	2.000
Årets resultat	0	0	14.957	14.957
Egenkapital ultimo	**11.000**	**32.200**	**109.493**	**152.693**

Pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Driftsresultat		30.621	5.070
Af- og nedskrivninger		127	127
Ændringer i arbejdskapital	9	4.860	(12.415)
Pengestrømme vedrørende primær drift		**35.608**	**(7.218)**
Modtagne finansielle indtægter		3.970	6.646
Betalte finansielle omkostninger		(19.634)	(76)
Pengestrømme vedrørende drift		**19.944**	**(648)**
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		**19.944**	**(648)**
Kontant kapitalforhøjelse		2.000	2.000
Pengestrømme vedrørende finansiering		**2.000**	**2.000**
Ændring i likvider		**21.944**	**1.352**
Likvider primo		136.064	134.712
Likvider ultimo		**158.008**	**136.064**
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		25.035	13.440
Værdipapirer		132.973	122.624
Likvider ultimo		**158.008**	**136.064**

Noter

1 Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Indsamlede midler	136.295	107.781
Indtægter ved egen virksomhed	20.359	17.794
Aktiviteter i alt	**156.654**	**125.575**

2 Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Omkostninger ved indsamlede midler:		
Andre eksterne omkostninger	19.437	20.916
Personaleomkostninger	11.592	9.287
Omkostninger ved egen indsamlede midler i alt	31.029	30.203
Omkostninger ved egen virksomhed:		
Andre eksterne omkostninger	7.989	6.937
Personaleomkostninger	2.187	2.618
Omkostninger ved egen virksomhed i alt	10.176	9.555
Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter i alt	**41.205**	**39.758**

3 Personaleomkostninger

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Gager og lønninger	74.927	73.008
Andre omkostninger til social sikring	548	401
Andre personaleomkostninger	363	509
	75.838	**73.918**
Antal ansatte pr. balancedagen	**154**	**152**
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	**161**	**161**

	Ledelses-vederlag 2022 t.kr.	Ledelses-vederlag 2021 t.kr.
Direktion	1.028	1.019
	1.028	**1.019**

Der er ikke udbetalt vederlag til bestyrelsen.

Personale omkostninger fordeles på følgende funktioner:
Omkostninger ved indsamlede midler på 11.042 t.kr. (2021: 9.316 t.kr), Omkostninger ved egen virksomhed på 2.041 t.kr. (2021: 2.566 t.kr.), Administrationsomkostninger på 2.739 t.kr. (2021: 2.566 t.kr.) og Drift af Julemærkehjemmene 60.016 t.kr. (2021: 59.470 t.kr.) i alt 75.838 t.kr. (2021: 73.918 t.kr.)

4 Andre driftsindtægter

I andre driftsindtægter indgår tilskud fra Sundhedsstyrelsen på 3.500 t.kr. (2021: 3.500 t.kr.), tilskud fra ULFRI (Socialstyrelsen) på 3.983 t.kr. (2021: 3.632 t.kr.), modtaget momskompensation på 3.927 t.kr. (2021: 4.108 t.kr.) og modtaget lønkompensation på 0 kr. (2021: 2.037 t.kr.). Driftstilskuddet fra henholdsvis Sundhedsstyrelsen og ULFRI (Socialstyrelsen) er anvendt til Julemærkefondens formål jf. vedtægterne og helt konkret til aflønning af socialpædagoger på de fem Julemærkehjem.

5 Forslag til resultatdisponering

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Overført resultat	14.957	11.640
	14.957	**11.640**

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.
Kostpris primo	10.579
Kostpris ultimo	**10.579**
Af- og nedskrivninger primo	(2.603)
Årets afskrivninger	(127)
Af- og nedskrivninger ultimo	**(2.730)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**7.849**

Ejendomsværdi ifølge seneste offentlige vurdering for 2020 udgør 33.600 t.kr.

7 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører hensættelse til istandsættelse af Julemærkehjemmene.

8 Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger på 7.018 t.kr. (2021: 4.039 t.kr.) består af midler til hjemmene vedrørende særlige formål.

9 Ændring i arbejdskapital

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Ændring i tilgodehavender	428	(1.426)
Ændring i leverandørgæld mv.	4.432	(10.989)
	4.860	**(12.415)**

10 Dagsværdioplysninger

	Værdipapirer t.kr.
Dagsværdi ultimo	132.973
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(18.748)

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	20.420	4.632

Omkostningerne til forpligtelsen vedrører Julemærkehjemmet Liljeborg, som er sikret ved gavebrev fra Liljeborg ApS og Liljeborg Invest 2 ApS.

12 Eventualaktiver

Der er pr. 31.12.2022 et ikke indregnet skatteaktiv vedrørende skattemæssigt fremførbare kurstab på værdipapirer på 19.315 t.kr.

13 Regnskab for indsamlede midler

Regnskab for indsamlede midler, jf. Julemærkefondens indsamlingstilladelse jf. indsamlingsloven §4

Nedenstående note er en specifikation iht. Indsamlingsloven.
Sammenhængende til nedennævnte resultatopgørelse er at posterne er en del af de samlede indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter, fratrukket Arv som ikke hører under indsamlingstilladelsen.

Alle indsamlede midler er anvendt i henhold til fondens formål og vedtægter, som vedrører driften af de fem Julemærkehjem. De samlede driftsomkostninger til Julemærkehjemmene i 2022 er 90,8m og overstiger overskuddet ved indsamlingen i 2022.

Julemærkefondens indsamlinger foregår via hjemmeside/donationsmodul (www.julemaerket.dk, online, indsamlingsplatform, sociale medier (Facebook, Instagram, LinkedIn, YouTube m.fl.), salg/auktion, merchandise, postomdeling/flyers, annoncering i trykte og digitale medier, SMS/mail og radio/TV samt events. De indsamlede midler modtages via mobile betalingsløsninger og kontooverførsel.

Resultat af Julemærkefondens offentlige indsamling

Den offentlige indsamling er steget med 6,7 mio. kr. i 2022. Dette dækker over en stigning i gaver, fra private og donationer til Julemærkehjemmene, samt en stigning i salget af Julemærker. De direkte henførbare omkostninger er steget med 1,4 mio. kr. i 2022.

Administrationsomkostninger kan ikke allokeres direkte til indsamlingstilladelsen, men kan ses samlet for Julemærkefonden i resultatopgørelsen.

Udvikling i aktiviteter, henvises til ledelsesberetningen i denne årsrapport.

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Indtægter:		
Julemærket	8.645	8.265
E-julemærket og E-logomærket	1.442	1.654
TV2 Julekalender	5.010	3.672
Øvrige produkter	5.263	4.204
Gaver	101.924	97.768
Indtægter i alt	122.284	115.563
Omkostninger:		
Julemærkeudgivelse m.v. (trykning, reklame, it-udv. m.v.)	4.878	4.971
E-julemærket	1.146	964
Øvrige salgsomkostninger	1.623	987
Personaleomkostninger produktsalg	2.528	2.633
Personaleomkostninger indsamlede midler	11.592	9.316
Omkostninger til indsamlede midler	19.437	20.887
Omkostninger i alt	41.204	39.758
Overskud - overført til Julemærkefondens driftsregnskab	**81.080**	**75.805**

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er værdipapirer med en regnskabsmæssig værdi på 132.973 t.kr. pantsat.

15 Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Der har i 2022 ud over vederlag til fondens direktion jf. note 2, ikke været transaktioner med nærtstående parter.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem) med de tilpasninger, der følger af fondens særlige forhold, samt ISOBRO's retningslinjer for indsamlingsoranisationens regnskabsaflæggelse.

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

Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter

Indtægter ved egen virksomhed, består af salg af Julemærker, salg af E-Julemærket og klichégengivelser mv., indregnes såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret.

Indsamlede midler består af modtagne legater, arv, gaver og donationer mv. Endvidere indeholder regnskabsposten tilskud fra Satspuljen og momskompensation. Indtægterne indregnes når beløbene modtages. I det omfang modtagne beløb til særlig anvendelse ikke er anvendt, foretages hensættelse til senere anvendelse.

Indsamlede offentlige midler består af driftstilskud fra Tips- og lottopuljen og Sundhedsstyrelsen, samt momskompensation. Indtægterne indregnes i den periode de vedrører.

Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter

Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter omfatter regnskabsårets vareforbrug til salg af årets Julemærker, herunder øvrige omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, herunder løn og gager samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Drift af Julemærkehjemmene

Her indregnes omkostninger, herunder afskrivninger og gager, der afholdes til den samlede drift af Julemærkehjemmene.

Administrationsomkostninger
Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved fondens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af fonden.

Andre driftsindtægter
Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til fondens hovedaktivitet.

Andre finansielle indtægter
Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver.

Andre finansielle omkostninger
Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser.

Balancen

Materielle aktiver
Grunde og bygninger 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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt. Restværdien på bygningerne er estimeret til 40% af kostprisen.

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

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

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

Likvide beholdninger
Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser
Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til istandsættelse af Julemærkehjemmene.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Operationelle leasingaftaler
Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt fondsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.