Deloitte.

Julemærkefonden

Baldersvej 3
4000 Roskilde
CVR-nr. 38883410

Årsrapport 2023

Godkendt på fondens årsmøde, den 14.03.2024

Hans Erik Lindkvist
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	9
Resultatopgørelse for 2023	16
Balance pr. 31.12.2023	17
Egenkapitalopgørelse for 2023	19
Pengestrømsopgørelse for 2023	20
Noter	21
Anvendt regnskabspraksis	25

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Julemærkefonden
Baldersvej 3
4000 Roskilde

CVR-nr.: 38883410
Hjemsted: Roskilde
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for fondsledelse: https://www.julemaerket.dk/749/regnskab

Bestyrelse

Hans Erik Lindkvist, formand
Anne Glad Wagner, næstformand
Martin Høyer-Hansen
Susanne Havning
Mette Lindgaard
Hanne Bak Lumholt
Birgitte Højgaard Roikjer
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 01.01.2023 - 31.12.2023 for Julemærkefonden.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og ISOBRO's retningslinier for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse samt bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 568 af 24. maj 2023 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets revisions- og regnskabsinstruks for projekttilskud over 500 t.kr.

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 og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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 14.03.2024

Direktion

Søren Ravn Jensen
direktør

Bestyrelse

Hans Erik Lindkvist
formand

Anne Glad Wagner
næstformand

Martin Høyer-Hansen

Susanne Havning

Mette Lindgaard

Hanne Bak Lumholt

Birgitte Højgaard Roikjer

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 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og ISOBROS's retningslinier for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse, bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 568 af 24. maj 2023 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets revisions- og regnskabsinstruks for projekttilskud over 500 t.kr.

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 fondens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og ISOBROS's retningslinier for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse, bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 568 af 24. maj 2023 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets revisions- og regnskabsinstruks for projekttilskud over 500 t.kr.

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. 5680 af 24. maj 2023 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets revisions- og regnskabsinstruks for projekttilskud over 500 t.kr. 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, bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 568 af 24. maj 2023 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets revisions- og regnskabsinstruks for projekttilskud over 500 t.kr. 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. 568 af 24. maj 2023 om ansøgningspuljen til landsdækkende frivillige sociale organisationer samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets revisions- og regnskabsinstruks for projekttilskud over 500 t.kr., 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 24. maj 2023 samt Indenrigs- og Sundhedsministeriets revisions- og regnskabsinstruks for projekttilskud over 500 t.kr. 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 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.

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 14.03.2024

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Christian Dalmose Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24730

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Hovedtal					
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter	137.702	156.654	125.575	125.179	116.751
Resultat af indtægtsskabende aktiviteter	90.014	115.449	85.817	92.229	87.788
Driftsresultat	1.364	30.621	5.070	9.219	6.889
Resultat af finansielle poster	11.824	(15.664)	6.570	4.860	7.639
Årets resultat	13.188	14.957	11.640	14.079	14.528
Balancesum	187.004	180.945	159.566	156.908	134.982
Egenkapital	167.881	152.693	135.736	122.096	106.017
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.859	19.944	(648)	17.008	20.660
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	173	161	161	153	151
Antal ansatte pr.balancedagen	165	154	152	144	143
Nøgletal					
Overskudsgrad ved indsamlinger mv. (%)	65,37	73,70	68,34	73,68	75,19
Administrationsprocent (%)	4,28	3,44	3,79	3,70	3,51
Formålsprocent (%)	67,86	57,99	71,08	72,27	72,64
Konsolideringsprocent (%)	9,58	9,55	9,27	11,37	12,44
Sikkerhedsmargin	1,14	1,11	1,01	0,95	0,90
Andel af offentlig finansering (%)	5,27	4,78	5,68	5,37	5,11
Soliditetsgrad (%)	89,77	84,39	85,07	77,81	78,54

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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Udvikling i økonomi

Bruttoresultatet er 90,0 mio. kr. i 2023. Et fald i forhold til 2022 på 25,4 mio. kr.

Overskuddet ved egen virksomhed er faldet i forhold til 2022 og det vedrører primært TV2 papjulekalender. Samlet er egen virksomhed stadig et område, som giver et fornuftigt bidrag til driften af Julemærkehjemmene.

Indtægterne fra indsamlede midler er faldet med 19,1 mio. kr. i forhold til 2022. Det vedrører fald i indtægter grundet ekstraordinært stor arvesag i 2022 samt at donationen til driften af Julemærkehjemmet Liljeborg er ophørt. Der ses dog samtidig en generel vækst indenfor privat-og fondsdonationer. Omkostninger til indsamlede midler er steget med 5,8 mio. kr. Stigningen i omkostninger er drevet af øgede markedsførings- og lønomkostninger som følge af strategiske indsatser.

Driften af Julemærkehjemmene er steget med 2,6 mio. kr. Dette dækker primært over stigende løn-omkostninger samt omkostninger til Julemærkefondens interne uddannelsesprogram i Neuroaffektiv Udviklings-psykologi.

Administrationsomkostningerne er på 5,9 mio. kr. En stigning i forhold til 2022 på 0,5 mio. kr. Dette dækker over øgede løn- og driftsomkostninger. Samlet set er administrationsprocenten steget fra 3,4 % i 2022 til 4,3 % i 2023. Den lave administrationsprocent i Julemærkefonden er i tråd med ønsket om at have en effektiv indsamlings-organisation.

Driftsresultatet er 1,4 mio. kr. Et fald på 29,3 mio. kr. i forhold til 2022. Faldet i driftsresultatet er drevet af lavere indtægter og en moderat omkostningsvækst. Resultatet betragtes som tilfredsstillende.

Finansielle indtægter og omkostninger er i 2023 samlet steget med 27,5 mio. kr. i forhold til 2022. Stigningen afspejler den stabilisering vi har set på de finansielle markeder i 2023 med et positivt afkast til følge, sammenlignet med den uro der kendetegnede de finansielle markeder i 2022.

Årets resultat er et overskud på 13,2 mio. kr. mod et resultat på 15,0 mio. kr. i 2022.

Årets resultat overføres til Julemærkefondens egenkapital, som således udgør 167,9 mio. kr. Julemærkefondens

sikkerhedsmargin er herefter 1,1, hvilket er uændret i forhold til 2022. Sikkerhedsmarginen er et udtryk for, at egenkapitalen kan dække et år af Julemærkefondens nuværende aktivitetsniveau.

For regnskabsåret 2024 budgetteres der med et underskud på 1,9 mio. kr. Dette skyldes flere forskellige udefrakommende faktorer, herunder lovgivning, der påvirker Julemærkefondens økonomi negativt. Faktorerne er:

- Ny postlov har resulteret i en stor prisstigning på porto og frimærker. Det vil både påvirke driftsomkostningerne til porto i høj grad, men også forventeligt reducere efterspørgslen på Julemærker væsentligt. Dette påvirker økonomien i 2024 i negativ retning med 3,3 mio. kr.
- Trepartsaftale i forbindelse med lønstrukturkommitéens arbejde, resulterer i øgede lønomkostninger til pædagogiske medarbejdere på 3 mio. kr., indfaset med 1 mio. kr. i 2024. Da Julemærkefonden er en privat organisation, kompenseres der ikke via staten.
- Inflationspres giver ekstraordinært højere lønstigninger ifm. overenskomstforhandlinger i 2024, svarende til samlet 6 mio. kr. årligt, heraf 3 mio. kr. i 2024.

Udvikling i aktiviteter
I 2023 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 uændret i forhold til 2022. Resultatet af Julemærkesalget kan henføres til en prisstigning på Julemærkearkene i 2023 kombineret med et fald i antal solgte Julemærker. Generelt ses et fald i salget af Julemærket, og dette forventes at gøre sig gældende i stigende omfang i 2024. Det er det stærkt reducerede brug af Julekortet, som får Julemærkesalget til at falde, og det forventes at falde betydeligt mere i 2024 som følge af stigende portopriser grundet den nye postlov. Selvom Julemærket er digitaliseret, kan det ikke dæmme op for faldet i omsætningen af det fysiske Julemærke.

Det forventes således at Julemærkesalget også i årene fremover vil falde betydeligt, 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 2023 øget. Julemærkefonden oplever meget positivitet og støtte til Julemærkehjemmenes arbejde, hvilket afspejler sig i engangsdonationer og i antallet af JulemærkeVenner, som fortsat er 28.400. Fokus vil i 2024 fortsat være at udbygge antallet af JulemærkeVenner og at øge indsatsen for at fastholde og øge levetidsværdien af de værende.

Donationer fra virksomheder er steget i 2023 som følge af et større fokus på dette område. Fokus vil i årene fremover fortsat være at udvikle samarbejdet med udvalgte virksomheder til længerevarende strategiske partnerskaber.

Niveauet af donationer fra fonde, der støtter driften af Julemærkehjemmene, har i 2023 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 2023 blev renoveringen af Julemærkehjemmet Skælskør afsluttet. Det er A/S Dampskibsselskabet Orient's Fond som har støttet renoveringen. I 2023 har den A. P. Møllerske Støttefond støttet opførelsen af en ny skole på Julemærkehjemmet Fjordmark i Sønderjylland. Skolen forventes at stå færdig i foråret 2025.

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 har støttet implementeringen og driften af trivselsværkstederne i perioden 2021 – 2023.

Julemærkefonden har i strategien øget fokus på brobygningsarbejdet, som Jascha Fonden har støttet i 2023 og som støttes af Jascha Fonden, Ø-stifterne og Ebbefos fonden i de kommende år.

Julemærkefonden udarbejdede i 2022 en ny strategi, som sætter en strategisk retning for årene 2023-2028 inden for hjælpearbejde, brand og fundraising. Arbejdet med den nye strategi er sat i gang i 2023 og dette arbejde fortsætter i 2024. 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 strategi-perioden være på videreudviklingen af hjælpearbejdet.

Resultatet for 2023 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 2023, 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 2024 budgetteres der med et underskud på 1,9 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. Nærmere detaljer om bestyrelsesmedlemmernes, kompetencer, alder, køn og erhvervserfaring kan læses af bilaget God fondsledelse, som kan findes på Julemærkefondens hjemmeside.

Fondsbestyrelsen 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.

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 på 10 uger. 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 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter	2	137.702	156.654
Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter	3	(47.688)	(41.205)
Resultat af indtægtsskabende aktiviteter		**90.014**	**115.449**
Drift af Julemærkehjemmmene		(93.441)	(90.841)
Administrationsomkostninger		(5.889)	(5.397)
Andre driftsindtægter	5	10.680	11.410
Driftsresultat		**1.364**	**30.621**
Andre finansielle indtægter		11.824	3.970
Andre finansielle omkostninger		0	(19.634)
Resultat før dagsværdireguleringer og skat		**13.188**	**14.957**
Årets resultat	6	**13.188**	**14.957**

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Grunde og bygninger		7.726	7.853
Materielle aktiver	7	**7.726**	**7.853**
Langfristede aktiver		**7.726**	**7.853**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		15.462	12.937
Andre tilgodehavender		312	2.147
Periodeafgrænsningsposter	8	637	0
Tilgodehavender		**16.411**	**15.084**
Andre værdipapirer og kapitalandele		149.397	132.973
Værdipapirer og kapitalandele		**149.397**	**132.973**
Likvide beholdninger		**13.470**	**25.035**
Kortfristede aktiver		**179.278**	**173.092**
Aktiver		**187.004**	**180.945**

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital		13.000	11.000
Reservefond		32.200	32.200
Overført overskud eller underskud		122.681	109.493
Egenkapital		**167.881**	**152.693**
Andre hensatte forpligtelser	9	1.799	8.769
Modtagne forudbetalinger fra kunder	10	2.284	7.019
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.964	6.536
Anden gæld		7.076	5.928
Kortfristede forpligtelser		**19.123**	**28.252**
Forpligtelser		**19.123**	**28.252**
Passiver		**187.004**	**180.945**

Begivenheder efter balancedagen	1
Personaleomkostninger	4
Dagsværdioplysninger	12
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13
Regnskab for indsamlede midler	14
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	16

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds-kapital t.kr.	Reservefond t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	11.000	32.200	109.493	152.693
Kapitalforhøjelse	2.000	0	0	2.000
Årets resultat	0	0	13.188	13.188
Egenkapital ultimo	**13.000**	**32.200**	**122.681**	**167.881**

Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Driftsresultat		1.364	30.621
Af- og nedskrivninger		127	127
Ændringer i arbejdskapital	11	(10.456)	4.860
Pengestrømme vedrørende primær drift		**(8.965)**	**35.608**
Modtagne finansielle indtægter		11.824	3.970
Betalte finansielle omkostninger		0	(19.634)
Pengestrømme vedrørende drift		**2.859**	**19.944**
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		**2.859**	**19.944**
Kontant kapitalforhøjelse		2.000	2.000
Pengestrømme vedrørende finansiering		**2.000**	**2.000**
Ændring i likvider		**4.859**	**21.944**
Likvider primo		158.008	136.064
Likvider ultimo		**162.867**	**158.008**
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		13.470	25.035
Værdipapirer		149.397	132.973
Likvider ultimo		**162.867**	**158.008**

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Indsamlede midler	117.190	136.295
Indtægter ved egen virksomhed	20.512	20.359
Aktiviteter i alt	**137.702**	**156.654**

3 Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Omkostninger ved indsamlede midler:		
Andre eksterne omkostninger	23.160	19.437
Personaleomkostninger	13.656	11.592
Omkostninger ved egen indsamlede midler i alt	36.816	31.029
Omkostninger ved egen virksomhed:		
Andre eksterne omkostninger	8.278	7.989
Personaleomkostninger	2.594	2.187
Omkostninger ved egen virksomhed i alt	10.872	10.176
Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter i alt	**47.688**	**41.205**

4 Personaleomkostninger

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Gager og lønninger	84.497	74.927
Andre omkostninger til social sikring	594	548
Andre personaleomkostninger	343	363
	85.434	**75.838**
Antal ansatte pr. balancedagen	**165**	**154**
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	**173**	**161**

	Ledelses-vederlag 2023 t.kr.	Ledelses-vederlag 2022 t.kr.
Direktion	1.068	1.028
	1.068	**1.028**

Der er ikke udbetalt vederlag til bestyrelsen.

Personale omkostninger fordeles på følgende funktioner:
Omkostninger ved indsamlede midler på 13.656 t.kr. (2022: 11.042 t.kr), Omkostninger ved egen virksomhed på 2.594 t.kr. (2022: 2.041 t.kr.), Administrationsomkostninger på 3.739 t.kr. (2022: 2.739 t.kr.) og Drift af Julemærkehjemmene 65.445 t.kr. (2022: 60.016 t.kr.) i alt 85.434 t.kr. (2022: 75.838 t.kr.)

5 Andre driftsindtægter

I andre driftsindtægter indgår tilskud fra Sundhedsstyrelsen på 3.700 t.kr. (2022: 3.500 t.kr.), tilskud fra ULFRI (Socialstyrelsen) på 3.554 t.kr. (2022: 3.983 t.kr.) og modtaget momskompensation på 3.426 t.kr. (2022: 3.927 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.

6 Forslag til resultatdisponering

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Overført resultat	13.188	14.957
	13.188	**14.957**

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.
Kostpris primo	10.583
Kostpris ultimo	**10.583**
Af- og nedskrivninger primo	(2.730)
Årets afskrivninger	(127)
Af- og nedskrivninger ultimo	**(2.857)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**7.726**

Ejendomsværdi ifølge seneste offentlige vurdering for 2022 udgør 37.436 t.kr.

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningspsoter vedrører forudbetalte omkostninger til fondens forsikringsselskab.

9 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser vedrører hensættelse til istandsættelse af Julemærkehjemmene.

10 Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger på 2.284 t.kr. (2022: 7.018 t.kr.) består af midler til hjemmene vedrørende særlige formål.

11 Ændring i arbejdskapital

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Ændring i tilgodehavender	(1.322)	428
Ændring i leverandørgæld mv.	(9.134)	4.432
	(10.456)	**4.860**

12 Dagsværdioplysninger

	Værdipapirer t.kr.
Dagsværdi ultimo	149.397
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(18.748)

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	17.865	20.420

Omkostningerne til forpligtelsen vedrører husleje, rengøringsaftale og leje af kaffemaskiner.

14 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 5 Julemærkehjem. De samlede driftsomkostninger til Julemærkehjemmene i 2023 er 93,4 mio. kroner og overstiger overskuddet ved indsamlingen i 2023.

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 faldet med 7,3 mio. kroner i 2023. Dette dækker over et fald i gaver fra private og donationer til Julemærkehjemmene. De direkte henførbare omkostninger er steget med 6,5 mio. kroner i 2023.

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

Udvikling i aktiviteter, henvises til ledelsesberetningen i denne årsrapport.

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Indtægter:		
Julemærket	8.635	8.645
E-julemærket og E-logomærket	1.261	1.442
TV2 Julekalender	4.427	5.010
Øvrige produkter	4.997	5.263
Gaver	95.654	101.924
Indtægter i alt	114.974	122.284
Omkostninger:		
Julemærkeudgivelse m.v. (trykning, reklame, it-udv. m.v.)	5.291	4.878
E-julemærket	900	1.146
Øvrige salgsomkostninger	1.564	1.623
Personaleomkostninger produktsalg	3.117	2.528
Personaleomkostninger indsamlede midler	14.243	11.592
Omkostninger til indsamlede midler	22.573	19.437
Omkostninger i alt	47.688	41.204
Overskud - overført til Julemærkefondens driftsregnskab	**67.286**	**81.080**

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er værdipapirer med en regnskabsmæssig værdi på 149.397 t.kr. pantsat.

16 Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Der har i 2023 ud over vederlag til fondens direktion jf. note 3, ikke været transaktioner med nærtstående parter.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

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.

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

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.