



Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku

Kong Georgs Vej 46
2000 Frederiksberg
CVR-nr. 72609018

Årsrapport 2022

Godkendt på fondens bestyrelsesmøde, den
27.06.2023

Kurt Helles Bardeleben
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	9
Balance pr. 31.12.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2022	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku

Kong Georgs Vej 46

2000 Frederiksberg

CVR-nr.: 72609018

Hjemsted: Frederiksberg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

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

Bestyrelse

Kurt Helles Bardeleben, formand

Camilla Mikkelsen Printz

Jesper Blichfeldt

Ruth Laila Borrits

Direktion

Jesper Blichfeldt

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Frederiksberg, den 27.06.2023

Direktion

Jesper Blichfeldt

Bestyrelse

Kurt Helles Bardeleben
formand

Camilla Mikkelsen Printz

Jesper Blichfeldt

Ruth Laila Borrits

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Odense, den 27.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Gert Rasmussen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35430

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Efter Covid-19 ikke længere er en kritisk sygdom og Danmark igen er uden restriktioner, afholdes møder igen overvejende fysisk. Det har betydet en højere grad af aktivitet, ikke mindst vedr henvendelser fra kommunerne. Desværre har Covid-19 været en medvirkende årsag til at vi modtager henvendelser på rigtig mange børn og unge med ensomhed, angst, depression og skolevægring ofte kombineret med psykiatriske diagnoser. Mange af de henvendelser har vi måtte afvise, i det de har været voldsomt ressource krævende. Kommunernes ret til selv at kategorisere børnene har bevirket, at man af hensyn til økonomien i nogle kommuner nedskriver til en lavere kategori og hermed en lavere betaling.

Vi har igen kunnet tage på lejrskole og skitur med vores elever som altid giver et andet indblik i vores elevers styrker og udfordringer. Og ikke mindst familiens betydning for elevens dagsform.

Det planlagte uddannelsesforløb med HAFU er kommet igang, og hele personalegruppen deltager i det forløb med henblik på en højere kvalitet i vores behandlingsarbejde.

Vi har igen i år haft en fornuftig økonomisk politik hvor der bla. har været likvider til at købe en ny minibus. Herudover har vi trods stigende priser og inflation haft et godt årsregnskab.

Lovgivningsarbejdet, der har stået på i mere end to et halvt år omkring dagbehandlingstilbud og andre skoleformer, har været på lavblus i 2022. Det forventes, at et fremsendt lovforslag bliver vedtaget i foråret 2023. Hvis forslaget bliver vedtaget i den nuværende form vil den have vidtrækkende konsekvenser, som kan komme til at kollidere med indholdet i "Barnets reform", der endnu ikke er på plads. Men et er sikkert. Der bliver mere kontrol og dokumentation og ikke mindst mere ensretning, der har til hensigt at få dagbehandlingstilbud til at undervise på samme måde som i folkeskolen.

Vi har desværre måtte sige farvel til en stor kapacitet i vores bestyrelse, Kim Møller der i efteråret måtte trække sig af helbreds-mæssige grunde. Ligeledes har vi måtte sige farvel til Henriette Aalykke som administrativ medarbejder.

Redegørelse for fondsledelse

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

Redegørelse for uddelingspolitik

Den Erhvervsdrivende Fond Vikasku har udarbejdet den lovpligtige redegørelse for fondens uddelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b, for regnskabsåret 2022. Fondens formål og vedtægter fastlægger, at driftsoverskud samt kapitalopsamling udelukkende kan anvendes til støtte af elever i forbindelse med udslusning fra institutionen, ekstraordinære anskaffelser og tilbygninger til institutionen eller andre almene aktiviteter i tilknytning til institutionen.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		24.331.431	24.824.981
Personaleomkostninger	1	(23.278.553)	(23.139.319)
Af- og nedskrivninger		(231.408)	(344.114)
Driftsresultat		821.470	1.341.548
Andre finansielle indtægter		3.980	3.676
Andre finansielle omkostninger		(157.481)	(143.583)
Resultat før skat		667.969	1.201.641
Skat af årets resultat	2	(129.911)	414
Årets resultat		538.058	1.202.055
Forslag til resultatdisponering			
Henlagt til fremtidige uddelinger		1.263.781	1.257.145
Overført resultat		(725.723)	(55.090)
Resultatdisponering		538.058	1.202.055

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger		16.089.341	16.358.273
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		491.084	0
Materielle aktiver	3	16.580.425	16.358.273
Andre værdipapirer og kapitalandele		321.925	396.109
Finansielle aktiver		321.925	396.109
Anlægsaktiver		16.902.350	16.754.382
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		46.161	97.487
Andre tilgodehavender		199.322	184.361
Periodeafgrænsningsposter		270.248	286.480
Tilgodehavender		515.731	568.328
Likvide beholdninger		7.089.751	7.509.153
Omsætningsaktiver		7.605.482	8.077.481
Aktiver		24.507.832	24.831.863

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		300.000	300.000
Øvrige reserver		6.331.271	5.997.672
Henlagt til uddelinger		5.892.666	5.864.629
Overført overskud eller underskud		5.215.475	5.039.053
Egenkapital		17.739.412	17.201.354
Udskudt skat		2.596.178	2.466.267
Hensatte forpligtelser		2.596.178	2.466.267
Gæld til realkreditinstitutter		2.592.749	2.748.430
Langfristede gældsforpligtelser	4	2.592.749	2.748.430
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	4	155.657	153.468
Modtagne forudbetalinger fra kunder		301.352	528.561
Anden gæld		1.122.484	1.733.783
Kortfristede gældsforpligtelser		1.579.493	2.415.812
Gældsforpligtelser		4.172.242	5.164.242
Passiver		24.507.832	24.831.863
Dagsværdioplysninger	5		
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde	8		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Øvrige reserver kr.	Henlagt til uddelinger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	300.000	5.997.672	5.864.629	5.039.053	17.201.354
Ordinære uddelinger	0	0	(1.235.744)	0	(1.235.744)
Overført til reserver	0	1.235.744	0	0	1.235.744
Opløsning af reserver	0	(902.145)	0	902.145	0
Årets resultat	0	0	1.263.781	(725.723)	538.058
Egenkapital ultimo	300.000	6.331.271	5.892.666	5.215.475	17.739.412

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

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	21.001.679	20.796.274
Pensioner	2.904.869	3.100.431
Andre omkostninger til social sikring	(627.995)	(757.386)
	23.278.553	23.139.319
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	44	44

	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Direktion	1.758.745
Bestyrelse	115.000
	1.873.745

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

2 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring af udskudt skat	129.911	(414)
	129.911	(414)

3 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	20.418.492	1.357.165
Tilgange	0	498.560
Afgange	0	(320.917)
Kostpris ultimo	20.418.492	1.534.808
Af- og nedskrivninger primo	(4.060.219)	(1.357.165)
Årets afskrivninger	(268.932)	(7.476)
Tilbageførsel ved afgange	0	320.917
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.329.151)	(1.043.724)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.089.341	491.084

Kontant ejendomsvurdering pr. 30.09.2020: 18.700.000 kr.

4 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	155.657	153.468	2.592.749	1.970.262
	155.657	153.468	2.592.749	1.970.262

5 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi ultimo	321.925
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(71.992)

6 Eventualforpligtelser

Der er indgået to lejekontrakter på lokaler med en årlig ydelse på henholdsvis 205 t.kr. og 55 t.kr.

De to lejemål har en opsigelsesperiode på 3 måneder.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med Realkredit Danmark er indlagt følgende:

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

8 Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Fonden har ikke haft transaktioner med nærtstående parter i regnskabsåret 2022

Kurt Helles Bardeleben, bestyrelsesformand

Født 27. januar 1957

Mand

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

Vederlag 40.000 kr. årligt

Udpeget i henhold til vedtægterne.

Stilling, hverv og kompetencer:

Advokat og partner i Sirius Advokater.

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

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

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

Kim Møller (udtrådt af bestyrelsen den 28. september 2022)

Født 25. november 1956

Mand

Indtrådt i bestyrelsen 14. april 2011

Vederlag 25.000 kr. årligt

Udpeget i henhold til vedtægterne.

Stilling, hverv og kompetencer:

Founding Trustee at Oxford Leadership, Region Hovedstaden, Danmark.

Ledelsesrådgivning som speciale, udannet ved Copenhagen Business School.

Kim Møller har stiftet Great Place To Work.

Kims daglige arbejde foregår i store dele af verden. Ud over undervisning i ledelse og lederskab, er Kim fungerende mentor for ledere.

Medlemmet anses for uafhængigt.

Lektor Ruth Laila Borrits

Født 6. maj 1952

Kvinde

Indtrådt i bestyrelsen 20. juli 1994

Vederlag 25.000 kr. årligt

Udpeget i henhold til vedtægterne.

Stilling, hverv og kompetencer:

Pensionist og forfatter.

Ruth har i 19 år været lektor for socialt arbejde, har 20 års erfaring med direkte socialrådgivning og opsøgende gadeplansarbejde, herunder 10 års arbejde med Døgnkontakten – bortløbne børn. Desuden leder af Frederiksbergs ungdomsrådgivning i 6 år. Ruth har udgivet en lang række artikler og lærerbøger."

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

Camilla Mikkelsen Printz

Født 18. december 1980

Kvinde

Indtrådt i bestyrelsen 1. maj 2021

Vederlag 25.000 kr. årligt

Udpeget i henhold til vedtægterne.

Stilling, hverv og kompetencer:

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

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

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

Medlemmet anses for uafhængigt

Jesper Blichfeldt

Født 27. februar 1955

Mand

Indtrådt i bestyrelsen 20. juli 1994

Vederlag 0 kr. årligt

Udpeget i henhold til vedtægterne.

Stilling, hverv og kompetencer:

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

Medlemmet anses for ikke uafhængigt.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen**Materielle aktiver**

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

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

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

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Uddelinger

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

Udskudt skat

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

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

Gæld til realkreditinstitutter

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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