

# Den selvejende Institution Dorthe Mariehjemmet

Rødovrevej 325, 2610 Rødovre  
CVR-nr. 58 90 63 28

## Årsrapport for 2017

Institutionsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 25

---

### Institutionen

---

Den selvejende Institution Dorthe Mariehjemmet  
Rødovrevej 325  
2610 Rødovre

Telefon: 36 70 53 00  
Telefax: 36 41 53 05  
Hjemmeside: [www.mariehjem.dk](http://www.mariehjem.dk)  
Hjemsted: Rødovre  
CVR-nr.: 58 90 63 28  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

### Daglig Ledelse

---

Henrik Nord

---

### Bestyrelse

---

Kai-Ole Gustav, formand  
Kirsten Ærø  
Niels Jørgen Østergaard  
Birger Villirs  
Susanne Barfoed  
Anette Frey Larsen  
Paul Laccopidan  
Rose Petersen

---

### Revision

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

### Pengeinstitutter

---

Danske Bank  
Nordea Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Den selvejende Institution Dorthe Mariehjemmet.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Rødovre, den 19. juni 2019

**Den Daglige Ledelse**

Henrik Nord

**Bestyrelsen**

Kai-Ole Gustav  
Formand



Kirsten Ærø

Niels Jørgen Østergaard

Birger Villirs

Susanne Barfoed

Anette Frey Larsen

Paul Laccopidan



Rose Petersen





## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til ledelsen i Den selvejende Institution Dorthe Mariehjemmet

#### Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den selvejende Institution Dorthe Mariehjemmet for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for afkræftende konklusion

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for institutionens fortsatte drift, at realiseres højere indtægter og reducerede omkostninger. Institutionens ledelse har i 2018 og 2019 arbejdet med løsningsmuligheder for institutionens fortsatte drift, herunder en øgede indtægterne i form af forhøjede takster. Dette har dog endnu ikke ført til konkrete resultater, og vi modificerer derfor vores konklusion som følge af, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

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 institutionen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende 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 institutionens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant,

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere institutionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- 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 institutionens 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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til 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. Som det fremgår af afsnittet "Afkæftende konklusion", er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Søborg, den 19. juni 2019

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Morten Alsted  
Statsaut. revisor

Anders Bjerglund Andersen  
Statsaut. revisor



**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2017	2016
<i>Resultat</i>		
Nettoomsætning	56.483	54.565
Vareforbrug	-2.495	-2.463
Ejendomsomkostninger	-1.560	-1.521
Andre eksterne omkostninger i alt	-3.952	-4.205
Bruttofortjeneste	48.441	46.376
Personaleomkostninger	-48.643	-44.026
Resultat før af- og nedskrivninger	-202	2.350
Af- og nedskrivninger	-1.141	-1.137
Resultat før finansielle poster	-1.343	1.213
Finansielle poster i alt	-442	-484
Årets resultat	-1.785	730

**Nøgletal**

	2017	2016
<i>Øvrige</i>		
Antal medarbejdere (gns.)	97	98
Løn inkl. pension (gns. t.DKK)	464	436
Antal beboere	90	90
Belægningsprocent	97,0%	97,1%

Institutionen har i 2017 ændret regnskabspraksis vedrørende anlægsaktiver som beskrevet i afsnittet om anvendt regnskabspraksis i noterne.

Sammenligningstallene for 2016 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for de foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. årsregnskabslovens § 101, stk. 3, og der er derfor ikke vist ovenfor. Effekten på resultatet i de foregående regnskabsår svarer i store træk til effekten for 2017, som beskrevet i afsnittet om anvendt regnskabspraksis i noterne, og det vil sige at effekten er uvæsentlig. Der henvises til hoved- og nøgletalsoversigt i årsregnskabet for 2016.

### **Væsentligste aktiviteter**

Institutionens aktiviteter består i drift af plejehjem.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK -1.785.306 mod DKK 729.507 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 7.258.660.

#### *Væsentlig usikkerhed om fortsat drift*

Institutionen har for 2017 realiseret et underskud på t.DKK 1.785, og har også i perioden efter balancedagen realiseret underskud. Pr. 31.12.17 overstiger de kortfristede gældsforpligtelser omsætningsaktiverne med t.DKK 6.206. Budgetterne for 2018 og 2019 viser, at det er nødvendigt med højere indtægter end de nuværende takster giver anledning til, for at institutionen skal kunne svare sine forpligtelser i takt med at de forfalder, og dermed at institutionen kan fortsætte sin drift. Ledelsen har i 2018 og 2019 arbejdet med løsningsmuligheder, og vil blandt andet forsøge at fremskaffe højere takster og reducere omkostningerne. Dette arbejde er dog endnu ikke afsluttet, og der er således usikkerhed om institutionens evne til at fortsætte sin drift.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

Note		2017 DKK	2016 DKK
2	<b>Nettoomsætning</b>	<b>56.482.717</b>	<b>54.565.394</b>
3	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-2.494.903	-2.462.812
4	Ejendomsomkostninger	-1.560.254	-1.521.035
6	Andre eksterne omkostninger	-3.986.598	-4.205.208
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>48.440.962</b>	<b>46.376.339</b>
5	Personaleomkostninger	-48.643.291	-44.026.183
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-202.329</b>	<b>2.350.156</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.140.960	-1.136.660
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-1.343.289</b>	<b>1.213.496</b>
10	Finansielle indtægter	24.625	1.121
11	Finansielle omkostninger	-466.642	-485.110
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-442.017</b>	<b>-483.989</b>
	<b>Årets resultat</b>	<b>-1.785.306</b>	<b>729.507</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-1.785.306	729.507
	<b>I alt</b>	<b>-1.785.306</b>	<b>729.507</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.17	31.12.16
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	35.701.754	36.728.173
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	869.594	984.135
<b>12</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>36.571.348</b>	<b>37.712.308</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>36.571.348</b>	<b>37.712.308</b>
13	Andre tilgodehavender	2.254.275	2.306.734
14	Periodeafgrænsningsposter	469.411	406.837
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>2.723.686</b>	<b>2.713.571</b>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	84.553	60.946
	<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>84.553</b>	<b>60.946</b>
	Kontanter	14.713	12.726
	Indestående i kreditinstitutter	713.958	3.205.619
<b>15</b>	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>728.671</b>	<b>3.218.345</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3.536.910</b>	<b>5.992.862</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>40.108.258</b>	<b>43.705.170</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.17	31.12.16
Note		DKK	DKK
	Overført resultat	7.258.660	9.043.966
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>7.258.660</b>	<b>9.043.966</b>
16	Gæld til realkreditinstitutter	20.447.452	21.932.162
16	Rødovre Kommune	2.660.000	3.040.000
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>23.107.452</b>	<b>24.972.162</b>
16	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.844.310	1.461.022
17	Gæld til øvrige kreditinstitutter	131	621
18	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.239.013	1.849.943
19	Anden gæld	6.658.692	6.377.456
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>9.742.146</b>	<b>9.689.042</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>32.849.598</b>	<b>34.661.204</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>40.108.258</b>	<b>43.705.170</b>
20	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		



**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16	
Saldo pr. 01.01.16	13.894.597
Nettoeffekt ved ændring af regnskabspraksis	-5.580.138
Korrigeret saldo pr. 01.01.16	8.314.459
Forslag til resultatdisponering	729.507
Saldo pr. 31.12.16	9.043.966
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17	
Saldo pr. 01.01.17	9.043.966
Forslag til resultatdisponering	-1.785.306
Saldo pr. 31.12.17	7.258.660

**1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift**

Institutionen har for 2017 realiseret et underskud på t.DKK 1.785, og har også i perioden efter balancedagen realiseret underskud. Pr. 31.12.17 overstiger de kortfristede gældsforpligtelser omsætningsaktiverne med t.DKK 6.206. Budgettet for 2018 og 2019 viser, at det er nødvendigt med højere indtægter end de nuværende takster giver anledning til, for at institutionen skal kunne svare sine forpligtelser i takt med at de forfalder, og dermed at institutionen kan fortsætte sin drift. Ledelsen har i 2018 og 2019 arbejdet med løsningsmuligheder, og vil blandt andet forsøge at fremskaffe højere takster og reducere omkostningerne. Dette arbejde er dog endnu ikke afsluttet, og der er således usikkerhed om institutionens evne til at fortsætte sin drift.

	2017 DKK	2016 DKK
--	-------------	-------------

**2. Nettoomsætning**

Faktureret, Rødovre Kommune	51.770.167	48.607.840
Rødovre Kommune, aktiviteter	0	1.369.416
Egenbetaling, pakker	4.215.551	4.207.889
Øvrige indtægter	496.999	380.249
I alt	56.482.717	54.565.394

**3. Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Fødevarer	2.423.515	2.414.714
Øvrige forplejningsartikler	71.388	48.098
I alt	2.494.903	2.462.812

**4. Ejendomsomkostninger**

Varme	90.602	100.597
Ejendomsskat	144.854	103.429
Reparation og vedligeholdelse	201.645	301.460
Administrationsbidrag og ejendomskontor	-51.000	-51.000
Ejerforening	1.174.153	1.066.549
I alt	1.560.254	1.521.035

	2017 DKK	2016 DKK
<b>5. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	44.719.434	41.193.826
Administration af Indkøbsforeningen af 1976	0	-10.000
Regulering af feriepengeforpligtelser	16.817	233.555
Refunderede sygedagpenge mv.	-494.333	-1.096.811
Andre refusioner	-78.823	-202.133
Rengøring boliger	-38.325	-50.925
Lønninger mv. i alt	44.124.770	40.067.512
Pensioner	3.143.265	2.946.097
Pensioner i alt	3.143.265	2.946.097
Arbejdsskadeforsikring	456.292	384.851
Andre omkostninger til social sikring	413.907	283.356
Andre omkostninger til social sikring i alt	870.199	668.207
Rejse- og befordringsgodtgørelse	453	1.847
Kursusomkostninger	407.863	259.323
Arbejdstøj	26.684	7.041
Øvrige personaleomkostninger	70.057	76.156
Andre personaleomkostninger i alt	505.057	344.367
I alt	48.643.291	44.026.183
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	97	98

**6. Andre eksterne omkostninger**

Produktionsomkostninger	-2.115.177	-2.427.596
Administrationsomkostninger	-1.782.496	-1.609.752
Øvrige kapacitetsomkostninger	-88.925	-167.860
I alt	-3.986.598	-4.205.208

	2017	2016
	DKK	DKK

**7. Produktionsomkostninger**

Køkkenudstyr	101.638	122.641
Sundhedsforanstaltninger	618.258	677.683
Tøjvask	419.135	372.681
Rengøring	671.148	625.013
Terapi- og hjælpemidler	162.670	381.694
Beboerudgifter	142.328	247.884
I alt	2.115.177	2.427.596

**8. Administrationsomkostninger**

Kontorartikler	94.130	99.497
Telefoni og IT	428.984	307.762
Annoncer	18.719	26.614
Reparation og vedligeholdelse af inventar	67.365	78.416
Køb af inventar	192.718	189.639
Porto og gebyrer	34.264	33.838
Revisorhonorar	121.250	100.000
Konsulentassistance	61.987	25.940
Advokat	18.109	0
Faglitteratur og tidsskrifter	3.365	3.877
Administrationsaftale	609.650	595.800
Andre aftaler	122.040	132.443
Tab på debitorer	382	-5.189
Øvrige omkostninger	9.533	21.115
I alt	1.782.496	1.609.752

**9. Øvrige kapacitetsomkostninger**

Tab på udlæg	0	104.862
Repræsentation	43.045	25.599
Bestyrelsesomkostninger	45.880	37.399
I alt	88.925	167.860

	2017 DKK	2016 DKK
--	-------------	-------------

**10. Finansielle indtægter**

Udbytte, andre kapitalandele	1.018	1.121
Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	23.607	0
I alt	24.625	1.121

**11. Finansielle omkostninger**

Renter, realkreditinstitutter	366.422	356.957
Renter, pengeinstitutter	620	749
Amortiseret kurstab mv., finansielle forpligtelser	99.600	99.383
Urealiseret kurstab, værdipapirer	0	28.021
I alt	466.642	485.110

**12. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.17	43.913.106	1.143.113
Kostpris pr. 31.12.17	43.913.106	1.143.113
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-7.184.933	-158.978
Afskrivninger i året	-1.026.419	-114.541
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-8.211.352	-273.519
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	35.701.754	869.594

	31.12.17	31.12.16
	DKK	DKK

**13. Andre tilgodehavender**

Fonden Mariehjemmene	1.412.749	1.307.492
Beboere	70.718	110.092
Personaleforeningen	0	6.069
Ejerforeningen Rødovrevej 325	190.932	500.913
Dorthe-fonden	0	21.260
Øvrige tilgodehavender	579.876	360.908
I alt	2.254.275	2.306.734

**14. Periodeafgrænsningsposter**

Forudbetalte forsikringer	444.999	406.837
Andre periodeafgrænsningsposter	24.412	0
I alt	469.411	406.837

**15. Likvide beholdninger**

Kassebeholdning	14.713	12.726
Nordea	17.019	1.057.319
Danske Bank	260.359	1.711.720
Arvemidler	436.580	436.580
I alt	728.671	3.218.345

**16. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.17	Gæld i alt 31.12.16
Gæld til realkreditinstitutter	1.084.310	15.772.688	21.531.762	23.013.184
Rødovre Kommune	760.000	0	3.420.000	3.420.000
I alt	1.844.310	15.772.688	24.951.762	26.433.184



	31.12.17 DKK	31.12.16 DKK
--	-----------------	-----------------

**17. Gæld til øvrige kreditinstitutter**

Danske Bank	131	621
-------------	-----	-----

**18. Leverandører af varer og tjenesteydelser**

Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.188.654	1.826.934
Øvrige skyldige omkostninger	50.359	23.009
I alt	1.239.013	1.849.943

**19. Anden gæld**

Moms og afgifter	32.331	30.925
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	3.817	0
ATP og andre sociale ydelser	88.469	88.706
Lønninger	1.480.337	1.224.575
Feriepenge	88.141	80.476
Feriepengeforpligtelser	4.343.186	4.326.369
Arvemidler	436.580	436.580
Mellemregning Dorthe Fonden	84.870	0
Ældreboliginstitutionen DortheMarie	5.403	94.267
Depositum	95.558	95.558
I alt	6.658.692	6.377.456

**20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 21.532 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 35.702.

Af institutionens øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 870, skønnes t.DKK 636 at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.

## 21. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

### Ændring i anvendt regnskabspraksis

Institutionen har implementeret ændringerne til årsregnskabsloven. Dette omfatter nye og ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregnings-, målings- og klassifikationsbestemmelser. Ændringer til den anvendte regnskabspraksis for indregning og måling samt klassifikation er følgende:

#### *Revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver og afskrivning heraf*

Restværdier for materielle anlægsaktiver med begrænset brugstid er hidtil fastsat på aktivets anskaffelsestidspunkt. Der skal fremover foretages en årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. Desuden skal der fremover indregnes afskrivninger i resultatopgørelsen, som tidligere skønsmæssigt blev udgjort af afdrag på gæld til realkreditinstitutter, jf. afsnittet nedenfor. I overensstemmelse med overgangsbekendtgørelsens § 4 revurderes restværdien af materielle anlægsaktiver første gang i 2017 som en ændring i anvendt regnskabspraksis. Der er ikke foretaget tilpasning af sammenligningstal vedrørende revurdering af restværdier, da dette ikke kan gøres med tilbagevirkende kraft. Sammenligningstallene er dog ændret i overensstemmelse med den nye praksis for indregning af årlige afskrivninger, og dette er sket med tilbagevirkende kraft, i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Den ændrede regnskabspraksis indebærer en negativ påvirkning af årets resultat for 2017 på t.DKK 1.141. Pr. 31.12.17 reduceres egenkapitalen med t.DKK 7.342, og balance-summen reduceres ligeledes med t.DKK 7.342.

#### *Indregning af afdrag på gæld til realkreditinstitutter*

Afdrag på gæld til realkreditinstitutter har hidtil været indregnet i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning med en tilsvarende egenkapitalposter, udover afgang på gæld og likvider. Dette var tilnærmelsesvis udtryk for afskrivning på ejendommen, jf. afsnittet ovenfor. Afdrag på gæld til realkreditinstitutter indregnes fremover alene i balancen som afgang på gæld og likvider. Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede regnskabspraksis indebærer en positiv påvirkning af årets resultat for 2017 på t.DKK 1.081, men indebærer ingen påvirkning egenkapitalen og balancesummen.

Sammenligningstal for 2016 er tilpasset den nye regnskabspraksis i balance, resultatopgørelse og noter i det omfang, der ikke er anvendt overgangsbestemmelser vedrørende implementering af lov om ændring af årsregnskabsloven m.v. Den akkumulerede effekt af praksisændringerne ved regnskabsårets begyndelse er indregnet i egenkapitalen.



## 21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den samlede beløbsmæssige indvirkning af praksisændringer indebærer en negativ påvirkning af årets resultat for 2017 med t.DKK 60. Pr. 31.12.17 reduceres egenkapitalen med t.DKK 7.342, og balancesummen reduceres med t.DKK 7.342.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

## RESULTATOPGØRELSE

### Nettoomsætning

Kommunale tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne.

Indtægter ved udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører.

Nettoomsætningen måles til dagsværdi med fradrag af rabatter.

**21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer.

**Ejendomsomkostninger**

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

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter produktionsomkostninger (drift af plejehjem), og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	25 - 50	30
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 15	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

**21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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

Nyanskaffelser af produktionsanlæg, småaktiver og inventar mv. med en kostpris på under t.DKK 50 pr. stk. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

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

**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

**21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis institutionens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

**Periodeafgrænsningsposter**

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

**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen.

**21. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles ligeledes til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.