

Den selvejende Institution Dorthe Mariehjemmet

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

Årsrapport for 2018

Institutionsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 24

Institutionen

Den selvejende Institution Dorthe Mariehjemmet
Rødovrevej 325
2610 Rødovre

Telefon: 36 70 53 00
Telefax: 36 41 53 05
Hjemmeside: www.mariehem.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, Storkunde Ejendomme afd.
Nordea Bank, Ejendomsfinansiering

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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. 31.12.18 og resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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 01.01.18 - 31.12.18, 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. 31.12.18 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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 "Afkraftende konklusion", er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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	2018	2017
<i>Resultat</i>		
Nettoomsætning	57.390	56.483
Vareforbrug	-2.495	-2.495
Ejendomsomkostninger	-1.560	-1.560
Andre eksterne omkostninger i alt	-3.952	-3.952
Bruttofortjeneste	48.777	48.128
Personaleomkostninger	-48.643	-48.643
Resultat før af- og nedskrivninger	-706	-515
Af- og nedskrivninger	-1.141	-1.141
Resultat før finansielle poster	-1.859	-1.656
Finansielle poster i alt	-477	-442
Årets resultat	-2.336	-2.098

Nøgletal

	2018	2017
<i>Øvrige</i>		
Antal medarbejdere (gns.)	97	97
Løn inkl. pension (gns. t.DKK)	469	464
Antal beboere	90	90
Belægningsprocent	98,9%	97,0%

Væsentligste aktiviteter

Institutionens aktiviteter består i drift af plejehjem.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK -2.335.847 mod DKK -1.785.306 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 4.922.812.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Institutionen har for 2018 realiseret et underskud på t.DKK 2.336, og har også i perioden efter balancedagen realiseret underskud. Pr. 31.12.18 overstiger de kortfristede gældsforpligtelser omsætningsaktiverne med t.DKK 8.886. Budgettet for 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 af 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		2018 DKK	2017 DKK
2	Nettoomsætning	57.389.604	56.482.717
3	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-2.631.859	-2.494.903
4	Ejendomsomkostninger	-1.436.216	-1.560.254
	Andre eksterne omkostninger	-4.544.845	-3.986.598
	Bruttofortjeneste	48.776.684	48.440.962
5	Personaleomkostninger	-49.483.054	-48.643.291
	Resultat før af- og nedskrivninger	-706.370	-202.329
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.152.661	-1.140.960
	Resultat før finansielle poster	-1.859.031	-1.343.289
10	Finansielle indtægter	1.086	24.625
11	Finansielle omkostninger	-477.902	-466.642
	Finansielle poster i alt	-476.816	-442.017
	Årets resultat	-2.335.847	-1.785.306
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-2.335.847	-1.785.306
	I alt	-2.335.847	-1.785.306

AKTIVER		31.12.18	31.12.17
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	34.675.335	35.701.754
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	818.306	869.594
12	Materielle anlægsaktiver i alt	35.493.641	36.571.348
	Anlægsaktiver i alt	35.493.641	36.571.348
13	Andre tilgodehavender	1.819.731	2.254.275
14	Periodeafgrænsningsposter	481.349	469.411
	Tilgodehavender i alt	2.301.080	2.723.686
	Andre værdipapirer og kapitalandele	72.076	84.553
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	72.076	84.553
	Kontanter	8.097	14.713
	Indestående i kreditinstitutter	460.843	713.958
15	Likvide beholdninger i alt	468.940	728.671
	Omsætningsaktiver i alt	2.842.096	3.536.910
	Aktiver i alt	38.335.737	40.108.258

PASSIVER		31.12.18	31.12.17
Note		DKK	DKK
	Overført resultat	4.922.812	7.258.659
	Egenkapital i alt	4.922.812	7.258.659
16	Gæld til realkreditinstitutter	19.405.091	20.447.452
16	Rødovre Kommune	2.280.000	2.660.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	21.685.091	23.107.452
16	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.285.700	1.844.310
17	Gæld til øvrige kreditinstitutter	496.755	131
18	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.599.754	1.239.014
19	Anden gæld	7.345.625	6.658.692
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.727.834	9.742.147
	Gældsforpligtelser i alt	33.412.925	32.849.599
	Passiver i alt	38.335.737	40.108.258
20	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17	
Saldo pr. 01.01.17	9.043.965
Forslag til resultatdisponering	-1.785.306
Saldo pr. 31.12.17	7.258.659
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18	
Saldo pr. 01.01.18	7.258.659
Forslag til resultatdisponering	-2.335.847
Saldo pr. 31.12.18	4.922.812

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Institutionen har for 2018 realiseret et underskud på t.DKK 2.336, og har også i perioden efter balancedagen realiseret underskud. Pr. 31.12.18 overstiger de kortfristede gældsforpligtelser omsætningsaktiverne med t.DKK 8.886. Budgettet for 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 af 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.

	2018	2017
	DKK	DKK

2. Nettoomsætning

Faktureret, Rødovre Kommune	52.465.903	51.770.167
Rødovre Kommune, aktiviteter	125.330	0
Egenbetaling, pakker	4.313.369	4.215.551
Øvrige indtægter	485.002	496.999
I alt	57.389.604	56.482.717

3. Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Fødevarer	2.557.632	2.423.515
Øvrige forplejningsartikler	74.227	71.388
I alt	2.631.859	2.494.903

4. Ejendomsomkostninger

Varme	92.252	90.602
Ejendomsskat	145.082	144.854
Reparation og vedligeholdelse	198.143	201.645
Administrationsbidrag og ejendomskontor	-52.000	-51.000
Ejerforening	1.052.739	1.174.153
I alt	1.436.216	1.560.254

	2018	2017
	DKK	DKK

5. Personaleomkostninger

Gager og lønninger	45.604.394	44.719.434
Regulering af feriepengeforpligtelser	206.017	16.817
Refunderede sygedagpenge mv.	-531.418	-494.333
Andre refusioner	-244.452	-78.823
Rengøring boliger	-49.350	-38.325
Lønninger i alt	44.985.191	44.124.770
Pensioner	3.221.159	3.143.265
Pensioner i alt	3.221.159	3.143.265
Arbejdsskedeforsikring	391.325	456.292
Andre omkostninger til social sikring	684.187	413.907
Andre omkostninger til social sikring i alt	1.075.512	870.199
Rejse- og befordringsgodtgørelse	1.925	453
Kursusomkostninger	80.790	407.863
Arbejdstøj	44.532	26.684
Øvrige personaleomkostninger	73.945	70.057
Andre personaleomkostninger i alt	201.192	505.057
I alt	49.483.054	48.643.291
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	97	98

6. Andre eksterne omkostninger

Produktionsomkostninger	-2.358.605	-2.115.177
Administrationsomkostninger	-2.109.312	-1.782.496
Øvrige kapacitetsomkostninger	-76.928	-88.925
I alt	-4.544.845	-3.986.598

	2018	2017
	DKK	DKK

7. Produktionsomkostninger

Køkkenudstyr	190.086	101.638
Sundhedsforanstaltninger	769.936	618.258
Tøjvask	382.682	419.135
Rengøring	702.330	671.148
Terapi- og hjælpemidler	153.026	162.670
Beboerudgifter	160.545	142.328
I alt	2.358.605	2.115.177

8. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	118.070	94.130
Telefoni og IT	477.230	428.984
Annoncer	91.294	18.719
Reparation og vedligeholdelse af inventar	177.147	67.365
Køb af inventar	109.932	192.718
Porto og gebyrer	38.311	34.264
Revisorhonorar	120.000	121.250
Konsulentassistance	127.684	61.987
Advokat	0	18.109
Forsikringer	55.272	0
Faglitteratur og tidsskrifter	850	3.365
Administrationsaftale	601.695	609.650
Andre aftaler	173.025	122.040
Tab på debitorer	114	382
Øvrige omkostninger	18.688	9.533
I alt	2.109.312	1.782.496

9. Øvrige kapacitetsomkostninger

Repræsentation	18.071	43.045
Bestyrelsesomkostninger	58.857	45.880
I alt	76.928	88.925

	2018	2017
	DKK	DKK

10. Finansielle indtægter

Udbytte, andre kapitalandele	1.086	1.018
Urealiseret kursgevinst, værdipapirer	0	23.607
I alt	1.086	24.625

11. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	358.247	366.422
Renter, pengeinstitutter	3.840	620
Amortiseret kurstab mv., finansielle forpligtelser	103.338	99.600
Urealiseret kurstab, værdipapirer	12.477	0
I alt	477.902	466.642

12. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	43.913.106	1.218.067
Kostpris pr. 31.12.18	43.913.106	1.218.067
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-8.211.352	-273.519
Afskrivninger i året	-1.026.419	-126.242
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-9.237.771	-399.761
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	34.675.335	818.306

	31.12.18	31.12.17
	DKK	DKK

13. Andre tilgodehavender

Fonden Mariehjemmene	460.969	1.412.749
Beboere	1.964	70.718
Ejerforeningen Rødovrevej 325	518.041	190.932
Dorthe-fonden	61.889	0
Øvrige tilgodehavender	776.868	579.876
I alt	1.819.731	2.254.275

14. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	481.349	444.999
Andre periodeafgrænsningsposter	0	24.412
I alt	481.349	469.411

15. Likvide beholdninger

Kassebeholdning	8.097	14.713
Nordea	25.473	17.019
Danske Bank	0	260.359
Arvemidler	435.370	436.580
I alt	468.940	728.671

16. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.18	Gæld i alt 31.12.17
Gæld til realkreditinstitutter	1.145.700	16.784.845	20.550.791	21.531.762
Rødovre Kommune	1.140.000	0	3.420.000	3.420.000
I alt	2.285.700	16.784.845	23.970.791	24.951.762

	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
--	-----------------	-----------------

17. Gæld til øvrige kreditinstitutter

Danske Bank	1.841	131
Danske Bank	494.914	0
I alt	496.755	131

18. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.567.387	1.188.654
Øvrige skyldige omkostninger	32.367	50.360
I alt	1.599.754	1.239.014

19. Anden gæld

Moms og afgifter	34.605	32.331
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	0	3.817
ATP og andre sociale ydelser	92.587	88.469
Lønninger	2.068.054	1.480.337
Feriepenge	115.728	88.141
Feriepengeforpligtelser	4.549.203	4.343.186
Arvemidler	435.370	436.580
Mellemregning Dorthe Fonden	0	84.870
Ældreboliginstitutionen DortheMarie	-45.480	5.403
Depositum	95.558	95.558
I alt	7.345.625	6.658.692

20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 22.650 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 34.675.

Af institutionens øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 818, skønnes t.DKK 586 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.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde 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	Restværdi, 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.