

Fonden Esrum Kloster og Møllegård

CVR-nr. 26 36 32 68

Klostergade 11, Esrum, 3230 Græsted

Årsrapport for 2023

23. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på fondens årsmøde den 18/4 2024

Erik Als, formand

Indholdsfortegnelse

Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 18
Resultatopgørelse	19
Balance	20 - 21
Egenkapitalopgørelse	22
Noter	23- 25
Anvendt regnskabspraksis	26 - 29

Fondsoplysninger

Fonden

Fonden Esum Kloster og Møllegård
Klostergade 11, Esum
3230 Græsted

Telefon: 48 36 04 00
Hjemmeside: www.esrum.dk
E-mail: kloster@esrum.dk
CVR-nr.: 26 36 32 68
Hjemsted: Esum
Regnskabsår: 1. januar – 31. december

Bestyrelse

Erik Als, formand
Jan Kidholm, næstformand
Anders Gerner Frost
Emmelie Sakina Hytting
Per Kølster
Erik Helmer
Julie Bouchet

Direktion

Birgitte Meisner Nielsen

Revisor

Grant Thornton Godkendt revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Ledespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023 for Fonden Esrum Kloster og Møllegård.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fonden aktiver og passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til bestyrelsens godkendelse.

Esrum, den 18 /4 2024

Birgitte Meisner Nielsen
Direktør

Bestyrelse

Erik Als, formand

Jan Kidholm , næstformand

Anders Gerner Frost

Emmelie Sakina Hytting

Per Kølster

Erik Helmer

Julie Bouchet

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Fond Esum Kloster og Møllegård

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fond Esum Kloster og Møllegård for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 fonden 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.

Fremhævelse af forhold ved revisionen

Fonden Esum Kloster og Møllegård Institution har i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 1701 af 21/12 2010 om regnskab for institutioner der modtager driftstilskud fra Kulturministerien som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2023 medtaget det af bestyrelsen for 2023 godkendte resultatbudget for 2023. Vi skal fremhæve at disse sammenligningstal [resultatbudgettet], som det også fremgår af årsregnskabet, ikke har været underlagt revision.

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 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

gældende i Danmark samt god offentlig revisionskik, jf. bekendtgørelsenr. 1701 af 21/12 20210 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 samt god offentlig revisionskik, jf. benkendtgørelse nr. 1701 af 21/12 2010, 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 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 ledelsen 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af institutionen, 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 vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af de 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 de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt 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 institutionen, 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 18. april 2024

Grant Thornton Godkendt revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Jens Haugbyrd
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne 6161

Allan Breiling
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne 35809

Ledelsesberetning

REGNSKABSBERETNING

Fondens formål

- At drive Esum Kloster og Møllegård for derved at bevare og formidle kultur- og naturarven, der knytter sig bygninger, natur og landskaber samt den åndelige kulturarv vedrørende klostervæsenet i dansk og international sammenhæng, så det er relevant for vor tid.
- At være en innovativ kulturinstitution, der – blandt andet gennem forretningsmæssige aktiviteter samt netværk og samarbejder – skaber et mangfoldigt tilbud af oplevelser til gavn for de besøgende og det omgivende samfund.

Fondens formål søges bl.a. opnået ved at Esum Kloster og Møllegård tilbyder et alsidigt kulturprogram og naturvidenskabelig formidling forankret i stedets kulturhistorie og i naturen i Kongernes Nordsjælland inden for temaerne: Kultur, natur og tro' (uddrag fra fondens formål).

Formål, strategi og udvikling

Esum Kloster og Møllegård (EKM) styrkede i 2023 sin position som formålsdrevet kulturinstitution med præcisering af den effekt, vi ønsker at skabe med vores oplevelser. Vi arbejder aktivt ud fra et formål, der samler det, som fonden er sat i verden for, i sætningen "Vores formål er, altid at inspirere mennesker til at reflektere over tilværelsens relevante spørgsmål". EKM's strategi er rettet til, så den afspejler den effekt, som EKM ønsker at skabe med sine oplevelser:

- 1. Vi skaber inspirerende oplevelser om livets relevante spørgsmål.**
- 2. Vi dyrker fællesskaber bag oplevelsen.**
- 3. Vi skaber begejstring, engagement og handlekraft for det nye besøgscenter for Nationalparken.**

Med udgangspunkt i ønsket om at udvikle og udnytte de muligheder, der er i det fysiske område, som udgør Esum Kloster og Møllegård, prioriterede EKM i 2023 at fokusere sine ressourcer på at udvikle oplevelser på hele området. Foruden at udnytte mulighederne, ønsker vi at åbne op for at flere kan bidrage, både de nære samarbejdspartnere Nationalpark Kongernes Nordsjælland, Gribskov Kommune og Den Socialøkonomiske Virksomhed Fonden Kilden, men også andre potentielle samarbejdspartnere. . For at skabe overblik igangsatte vi i 2023 et større udviklingsarbejde, der skal resultere i en helhedsplan dækkende hele fondens forvaltningsområde. Helhedsplanen udarbejdes med input fra Nationalpark Kongernes Nordsjælland, Den socialøkonomiske Virksomhed Fonden Kilden og Gribskov Kommune.

EKM optimerede i 2023 sin organisatoriske fleksibilitet ved at udbygge sit korps af timelønnede og frivillige, som blev trænet internt af EKM's personale og således hen over året kan dække ind på opgaver indenfor formidling og rundvisning, ferieaktiviteter, events, værtskab, pleje og vedligehold af området samt butik.

Fra driften

EKM har i en periode ønsket at åbne hele det fysiske ansvarsområde mere op og gøre det mere inviterende for vores samarbejdspartnere. Bl.a. var der behov for en mere fleksibel hjemmeside, der visuelt kunne afspejle EKM's formål om at være et åbent og inspirerende.

I 2023 opprioriterede EKM derfor sin kommunikation om EKM særskilt, men også den fælles kommunikation og synergi med den tætte samarbejdspartner Fonden Kilden, så EKM endnu tydeligere fremstår som et samlet sted og en samlet attraktion.

EKM udviklede både en ny visuel identitet og hjemmeside, der sammen afspejler og viser hele området visuelt foruden de specifikke oplevelser.

Inspirerende oplevelser og fællesskaber bag oplevelserne

I 2023 udvidede EKM sit oplevelsestilbud med en digitalt båret rejse tilbage i tid. Med en iPad i hånden træder gæsten ind midt i danmarkshistorien for 500 år siden. Man bevæger sig fysisk rundt på området omkring Esum Kloster, og på sin skærm ser man klosteret genrejse sig i fuld størrelse netop der, hvor de mægtige bygninger rent faktisk lå i landskabet.

Oplevelsen, som er støttet af Augustinus Fonden, er begrundet i en ambition om at styrke og udvide tilgængeligheden til og forståelsen af den fredede kulturarv i Esum, uden at gå på kompromis med bevaringshensynene. Samtidig er der insisteret på at skubbe til grænserne for, hvad augmented reality-teknologien formår ved som noget nyt, sammen med Khora Virtual Reality, at bringe teknologien ind i en formidlingssammenhæng.

EKM har siden 2020 været med i projektet "Møllernes historie i Gribskov", et projekt, der drives af Gribskov Kommune og støttes af Augustinus Fonden, Realdania samt LAG Halsnæs Gribskov. Projektets formål er at bevare og styrke fortællingen om møllerne i Gribskov og har tidligere omfattet en restaurering af Esum Vandmølle samt etablering af et møllelaug. Etableringen af møllelauget støttes yderligere af Nationalpark Kongernes Nordsjælland. I 2022 og 2023 blev mølleværket renoveret, alle tænderne på det originale tandhjul blev demonteret og møllebyggeren lavede og monterede nye individuelle tænder. Samtidig blev et frivilligt møllelaug tilknyttet EKM, og i løbet af vinteren 2023 blev de klædt fagligt på til at kunne drive møllen på åbne dage i løbet af de kommende år. Dette arbejde skal ses som en del af den mere aktive formidling af møllen, som vi er i gang med på EKM.

I sommeren 2023 modtog EKM en generøs fondsbevilling fra Augustinus Fonden, som sammen med partnerskab og finansiering fra Nationalpark Kongernes Nordsjælland, skal muliggøre udviklingen af en udstilling i den restaurerede Esum Mølle. Udviklingen af udstillingen startede i 2023, og selve oplevelsen vil være tilgængelig for publikum fra efteråret 2024.

I 2023 kunne man i alle årets ferier opleve familieaktiviteter, som udsprang af formålet om at ville inspirere mennesker til at reflektere over tilværelsens relevante spørgsmål.

Fælles for alle ferieaktiviteter er, at vi søger at skabe et rum, hvor børn og voksne i fællesskab bliver inspireret til fordybelse og refleksion. Gennem kreative værksteder, leg og fysisk aktivitet, gåder, der gør gæsterne nysgerrige og sender dem på opdagelse i klosterets udstillinger, klosterhaven og landskabet.

Hver ferie har et tema, alle med rod i stedets historie og det fysiske landskab. Samtidig er temaerne almengyldige på tværs af tid.

I 2023 var vinterferiens tema "Verdensbilleder". Med udgangspunkt i middelalderens verdensbillede stillede vi spørgsmålene - hvordan ser vi på verden omkring os, hvad tror vi på og hvad er vigtigt for os at give videre til fremtidens verden?

Sommerferiens tema var "Skolen for alkymister". Børn kunne indskrive sig i skolen for alkymister, hvor de skulle lære at mestre de fire elementer ild, jord, luft og vand.

I efterårsferien var temaet "Hemmeligheder og loger". Omdrejningspunktet var et gådespil, der sendte gæsterne rundt på hele klosteret for at løse gåder og afdække hemmeligheder i spillet "De hvide munkes hemmelighed". Spillet lagde op til refleksion over, hvorfor vi har hemmeligheder.

Vi har løbende i 2023 indhentet tilbagemeldinger fra gæsterne ift. deres oplevelse af vores tilbud, i særlig grad ift. ferieaktiviteter og ølfestivalen, der i 2023 var udvidet i kapacitet. Tilbagemeldingerne giver os værdifuld indsigt, som vi anvender i den løbende udvikling og optimering:

- 96 % vil anbefale EKM til andre.
- 71 % af den samlede mængde gæster i Påsken deltager ikke i Påskens børneaktiviteter.
- Der er stor tilfredshed med udstilling og modtagelsen i butik/billetsalg.

- 100 % vil anbefale EKM's Ølfestival til andre. 82 % synes rigtig godt om festivalen. 18 % synes den er god. Ingen valgte mindre god eller dårlig.
- 53 % havde været til ØF tidligere, 47 % var nye gæster. Dvs. både trofaste kernekunder og nye potentialer.

I 2023 valgte EKM endnu en gang, med stor succes, at udvide kapaciteten for de to store events; Nordsjællands Hyggeligste Ølfestival i juni og Julemarked i Esrum i november-december.

På Nordsjællands Ølfestival møder fortid og nutid hinanden. Vores fagkyndige medarbejdere deler ud af deres historiske viden om klosterøl fra hele verden, og hånd- og mikrobryggere deler deres entusiasme om bryggemetoder og smag med gæsterne og hinanden. Alt sammen under temaet "Frirum og Fællesskab". Festivalen er et sted, hvor EKM lykkes med at skabe fællesskaber på kryds og tværs af historie, kultur og ekspertise.

Julemarkedet i Esrum er efterhånden bredt kendt som et høj kvalitets-event under overskriften "Håndens arbejde". I 2023 centrerede EKM sine ressourcer om at styrke både den forbindelse, som Esrum Kloster og Møllegård har med en lang række levende og producerende europæiske klostre, og udvide antallet af hjembragte produkter, så gæsterne kunne fordybe sig i historien og få erkendelsen af, at der står mennesker eller små samfund bag produkterne. Samtidig udvidede vi kapaciteten med et stort udbud af danske kunsthåndværkeres egne produkter. I alt blev der registreret 10.462 gæster fordelt over markedets fire dage.

Også i 2023 udgjorde EKM's klosterbutik ofte første og sidste stop på gæsterejsen. Det gør sig gældende for de gæster, der køber billet til udstillingen, men også mange af gæsterne til naturlegepladsen, caféen og området vælger at lægge vejen forbi. Enkelte kommer med butikken som deres eneste formål. Gæsterne får i butikken den første formidling om og introduktion til området og kerneindholdet, der samtidig afspejles i vareudvalget og storytellingen af bl.a. stedsspecifikke produkter som Esrum Klosterøl og honning, fagbøger samt de mange specialprodukter fra fungerende europæiske klostre.

EKM har siden 2018 bortforpagtet sin café til den socialøkonomiske virksomhed Kilden. Det er et samarbejde, der er værdiskabende for begge parter, og samarbejdet udmøntede sig i 2023 for fjerde år i træk i en række eftertragtede folkekøkkener.

Begejstring, engagement og handlekraft for det nye besøgscenter for Nationalparken

Organisationen Nationalpark Kongernes Nordsjælland har en central placering på EKM's område, og det er et positivt bidrag til opfyldelse af EKM's formål. I 2023 er arbejdet fortsat med udvikling af det centrale besøgscenter fortsat under Nationalparkens ledelse med afklaring omkring indhold, målgrupper m.v.

Åbningsdage og besøgstal

Esrum Kloster og Møllegård valgte i 2023 for første gang at holde åbent for besøgende i 302 dage, hvilket var det højeste antal åbningsdage i fondens historie. Det samlede besøgsantal ('bruttobesøgende') var i 2023 på ca. 75.000 gæster. Det inkluderer alle de personer, der i løbet af året besøgte området. Heraf indløste 25.058 mennesker entre til klosteret (klosterbesøgende), enten i forbindelse med besøg i udstillingen eller som en del af entre for skoletjeneste, ferieaktiviteter, juledagene m.v. Også EKM's klosterbutik er velbesøgt. Siden marts 2022 har der været opsat en dørtæller i butikken. I 2023 viste tælleren et besøgstal på 17.040 i perioden januar til april og maj til december, da der desværre var udfald i maj måned. Til sammenligning talte vi i 2022 17.245 besøgende i perioden marts til december.

Vi fortsatte samarbejdet med Ældresagen, Politiken Plus og Dansk Camping Union, hvor medlemmerne heraf får en rabat på entre til Esrum Kloster og Møllegård, der til gengæld markedsføres via de tre foreningers kommunikationsplatforme.

Årets resultat

Årets samlede resultat er alt i alt tilfredsstillende og bedre end forventet i forhold til budgettet. Således udgør årets resultat et overskud på 140 t.kr. mod et budgetteret overskud på 94 t.kr. Fondens egenkapital udgør ved årets udgang 2.400 t.kr. Der må i årene fremover forventes et fald i egenkapitalen som følge af investering i bl.a. øgede nødvendige udviklingsaktiviteter.

Værdiskabelse via samarbejder

Fonden har som ambition at være værdiskabende lokalt, regionalt og nationalt. Det er vi allerede via de mange oplevelser, som gæsterne møder på Esrum Kloster og Møllegård. Og via det tætte samarbejde med mange frivillige.

I 2023 har EKM haft flere samarbejdsprojekter med Nationalpark Kongernes Nordsjælland, bl.a. Kongernes Jagt i september samt projekter, der skal skabe flere naturværdier på EKMs område, herunder genskabelse af Esrums Ås oprindelige forløb hen over klosterengen og udarbejdelse af et idékatalog over projekter, der kan øge biodiversiteten på området.

I 2022 genstartede EKM et samarbejde med Kilden om drift af klosterhaven på EKM. Det fortsatte med succes i 2023. Ligesom med cafeen er det et meget værdifuldt samarbejde for begge parter.

Endelig gik EKM i 2023 i samarbejde med Museum Nordsjælland om lån af genstande fra museets samling. Genstandene er alle fundet på EKMs område og fortæller hver især en historie om det liv, der gennem århundreder er levet bag de tykke klostermure. Udstillingen åbner i klosterkælderen i 2024.

Hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

På tidspunktet for regnskabs aflæggelse er der ikke herudover forhold, der væsentligt påvirker den finansielle stilling.

REDEGØRELSE FOR UDELINGSPOLITIK

Lovpligtig redegørelse for fondens udelingspolitik, jf. årsregnskabslovens § 77b.

Fonden har ikke hidtil foretaget eksterne udelinger, hvorfor der ikke er fastlagt udelingspolitik.

REDEGØRELSE FOR GOD FONDSLEDELSE MV.

Lovpligtig redegørelse for god fondsledning, jf. årsregnskabslovens § 77a

Fonden er omfattet af anbefalinger for god fondsledning. I det følgende redegøres for, om fonden følger anbefalingerne, og vedrørende de anbefalinger som ikke følges, forklares dette nærmere.

Anbefaling	Fonden <u>følger</u>	Fonden <u>forklarer</u> ¹		Ikke relevant
		hvorfor	hvordan	
1. Åbenhed og kommunikation				



Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer ¹		Ikke relevant
		hvorfor	hvordan	
1.1 Det anbefales, at bestyrelsen vedtager principper for ekstern kommunikation, som imødekommer behovet for åbenhed og interessenternes behov og mulighed for at opnå relevant opdateret information om fondens forhold.	X			
2. Bestyrelsens opgaver og ansvar				
2.1 Overordnede opgaver og ansvar				
2.1.1 Det anbefales, at bestyrelsen med henblik på at sikre den erhvervsdrivende fonds virke i overensstemmelse med fondens formål og interesser mindst en gang årligt tager stilling til fondens overordnede strategi og uddelingspolitik med udgangspunkt i vedtægten.	X			
2.1.2 Det anbefales, at bestyrelsen løbende forholder sig til, om fondens kapitalforvaltning modsvarer fondens formål og behov på kort og lang sigt.	X			
2.2 Formanden og næstformanden for bestyrelsen				
2.2.1 Det anbefales, at bestyrelsesformanden organiserer, indkalder og leder bestyrelsesmøderne med henblik på at sikre et effektivt bestyrelsesarbejde og skabe de bedst mulige forudsætninger for bestyrelsesmedlemmernes arbejde, enkeltvis og samlet.	X			



Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer ¹		Ikke relevant
		hvorfor	hvordan	
<p>2.2.2 Det anbefales, at hvis bestyrelsen undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige opgaver for den erhvervsdrivende fond ud over formands erhvervet, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning herom, der sikrer, at bestyrelsen bevarer den uafhængige overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der bør sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem formanden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og en eventuel direktion.</p>	X			

2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering				
<p>2.3.1 Det anbefales, at bestyrelsen løbende og mindst hvert andet år vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.</p>	X			
<p>2.3.2 Det anbefales, at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten godkender en struktureret, grundig og gennemskuelig proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.</p>	X			
<p>2.3.3 Det anbefales, at bestyrelsesmedlemmer udpeges på baggrund af deres personlige egenskaber og kompetencer under hensyn til bestyrelsens samlede kompetencer, samt at der ved sammensætning og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til behov for fornyelse - sammenholdt med behovet for kontinuitet - og til behovet for mangfoldighed i relation til blandt andet erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.</p>	X			



Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer ¹		Ikke relevant
		hvorfor	hvordan	
<p>2.3.4 Det anbefales, at der årligt i ledelsesberetningen, og på den erhvervsdrivende fonds eventuelle hjemmeside, redegøres for sammensætningen af bestyrelsen, herunder for mangfoldighed, samt at der gives følgende oplysninger om hvert af bestyrelsens medlemmer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • den pågældendes navn og stilling, • den pågældendes alder og køn, • dato for indtræden i bestyrelsen, hvorvidt genvalg af medlemmet har fundet sted, og udløb af den aktuelle valgperiode, • medlemmets eventuelle særlige kompetencer, • den pågældendes øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser og tilsynsråd, inklusive ledelsesudvalg, i danske og udenlandske fonde, virksomheder, institutioner samt krævende organisationsopgaver, • hvorvidt den pågældende ejer aktier, optioner, warrants og lignende i fondens dattervirksomheder og/eller associerede virksomheder, • hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v., og • om medlemmet anses for uafhængigt. 	X			
<p>2.3.5 Det anbefales, at flertallet af bestyrelsesmedlemmerne i den erhvervsdrivende fond ikke samtidig er medlemmer af bestyrelsen eller direktionen i fondens dattervirksomhed(er), medmindre der er tale om et helejet egentligt holdingselskab.</p>	X			
2.4 Uafhængighed				
<p>2.4.1 Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige.</p> <p>Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af</p> <ul style="list-style-type: none"> • op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt, • mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige, eller • ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige og så fremdeles. 	X			



Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer ¹		Ikke relevant
		hvorfor	hvordan	
<p>Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis det pågældende f.eks.:</p> <ul style="list-style-type: none">• er, eller inden for de seneste tre år har været, medlem af direktionen eller ledende medarbejder i fonden eller en væsentlig dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden,• inden for de seneste fem år har modtaget større vederlag, herunder uddelinger eller andre ydelser, fra fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden i anden egenskab end som medlem af fondens bestyrelse eller direktion,• inden for det seneste år har haft en væsentlig forretningsrelation (f.eks. personlig eller indirekte som partner eller ansat, aktionær, kunde, leverandør eller ledelsesmedlem i virksomheder med tilsvarende forbindelse) med fonden/koncernen eller en dattervirksomhed eller associeret virksomhed til fonden,• er, eller inden for de seneste tre år har været, ansat eller partner hos ekstern revisor,• har været medlem af fondens bestyrelse eller direktion i mere end 12 år,• er i nær familie med eller på en anden måde står personer, som ikke betragtes som uafhængige, særligt nær,• er stifter eller væsentlig gavegiver, hvis fonden har til formål at yde støtte til disses familie eller andre, som står disse særligt nær, eller• er ledelsesmedlem i en organisation, en anden fond eller lignende, der modtaget eller gentagne gange inden for de seneste fem år har modtaget væsentlige donationer fra fonden.				
2.5 Udpegningsperiode				



Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer ¹		Ikke relevant
		hvorfor	hvordan	
2.5.1 Det anbefales, at bestyrelsens medlemmer som minimum udpeges for en periode på to år, og maksimalt for en periode på fire år.	X.			
2.5.2 Det anbefales, at der for medlemmerne af bestyrelsen fastsættes en aldersgrænse, som offentliggøres i ledelsesberetningen eller på fondens hjemmeside.	Fonden følger ikke	Fonden vurderer, at kompetence som bestyrelsesmedlem er mere egnet frem for et alderskriterium, hvorfor det ikke er fundet nødvendigt med aldersgrænse		
2.6 Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen				
2.6.1 Det anbefales, at bestyrelsen fastlægger en evalueringsprocedure, hvor bestyrelsen, formanden og de individuelle medlemmers bidrag og resultater årligt evalueres, og at resultatet drøftes i bestyrelsen.	x			
2.6.2 Det anbefales, at bestyrelsen én gang årligt evaluerer en eventuel direktion og/eller administrators arbejde og resultater efter forud fastsatte klare kriterier.	x			
3. Ledelsens vederlag				
3.1.1 Det anbefales, at medlemmer af bestyrelsen i erhvervsdrivende fonde aflønnes med et fast vederlag, samt at medlemmer af en eventuel direktion aflønnes med et fast vederlag, eventuelt kombineret med en bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.		Der er ikke hidtil Ydet vederlag til fondens betyrelse.		

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer ¹		Ikke relevant
		hvorfor	hvordan	
<p>3.1.2 Det anbefales, at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, som hvert enkelt medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra fondens dattervirksomheder og associerede virksomheder. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag, som bestyrelsesmedlemmer og en eventuel direktion modtager for udførelse af andet arbejde eller opgaver for fonden, fondens dattervirksomheder eller associerede virksomheder, bortset fra medarbejderrepræsentanternes vederlag som ansatte.</p>	x			

Bestyrelsen

Bestyrelsen består af seks-otte personer (jf. fondens vedtægter). Rekruttering til fondens bestyrelse sker med henblik på at sikre, at bestyrelsen repræsenterer et bredt spekter af de kompetencer mhp. bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.

Information om bestyrelsen for Esrum Kloster

Medlem	Bestyrelsen	Kompetencer	Øvrige bestyrelsesposter	Uafhængig
Formand Erik Als Koefoeds Bakke 7 Søllerød 2850 Nærum	Indtrådt: 2019 Valgt senest: 2023 På valg: 2027	Para 4-F: Ressourceperson Ledelsesmæssig erfaring museumsdrift		Ja
Per Kølster Gershøjvej 89 4070 Kirke Hyllinge	Indtrådt: 2022 Udpeget senest: 2022 Genudpeges: 2026	Para 4-C: Udpeget af Nationalpark Kongernes Nordsjælland	Nationalpark Kongernes Nordsjælland Gribskov Gymnasium	Ja
Anders Gerner Frost Hovedgaden 62 3220 Tisvildeleje	Indtrådt: 2022 Udpeget senest: 2022 Genudpeges: næste kommunalvalg 2026	Para 4-B: Udpeget af Gribskov Byråd	Nationalpark Kongernes Nordsjælland	Ja



ESRUM
KLOSTER & MØLLEGÅRD

Jan Kidholm Christensen Esrumvej 431 3080 Tikøb	Indtrådt: 2021 Udpeget senest: 2021 Genudpeges: 2025	Para 4-A: Udpeget af Naturstyrelsen		ja
Emmelie Sakina Hytting Homager 17, 2970 Hørsholm	Indtrådt: 2024 Valgt senest: 2024 På valg: 2026	Para 4-E: Medarbejderrepræ sentant		Nej
Erik Helmer	Indtrådt: 2024 Valgt senest: 2024 På valg: 2028	Para 4-F: Ressourceperson	Den Socialøkonomiske Virksomhed Fonden Kilden Stutgården Støttekontaktgruppen Bloddonorerne i Hillerød Bloddonorerne i Region Hovedstaden Nationalparken Kongernes Nordsjælland	Ja
Julie Bouchet	Indtrådt: 2024 Udpeget senest: 2024 Genudpeges: 2028	Para 4-D: Udpeget af Museum Nordsjælland	Organisationen Danske Museer Middelaldercentret	Ja

Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

Note		Budget		2022 t.kr.
		2023 t.kr.	Ej revideret 2023 t.kr.	
1.	Nettoomsætning	10.840	9.793	10.580
2.	Produktionsomkostninger	-8.095	-7.237	-8.236
	Bruttoresultat	2.745	2.556	2.344
2.	Administrations- og lokaleomkostninger	-2.602	-2.458	-2.240
	Driftsresultat	143	98	104
	Andre finansielle omkostninger	0	-4	-20
	Resultat før skat	143	94	84
3.	Skat af årets resultat	-3	0	0
	Årets resultat	140	94	84
	Forslag til resultatdisponering			
	Overføres til overført resultat	140	94	84
	Disponeret i alt	140	94	84

Balance 31. december

Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
Produktionsanlæg	807	0
Andre anlæg, driftsmidler og inventar	195	159
Indretning af lejede lokaler	68	87
4. Materielle anlægsaktiver i alt	1.070	246
Anlægsaktiver i alt	1.070	246
Omsætningsaktiver		
Fremstillede færdige- og handelsvarer	325	294
Varebeholdninger i alt	325	294
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	183	140
Andre tilgodehavender	63	146
Periodeafgrænsningsposter	153	142
Tilgodehavender i alt	399	428
Likvide beholdninger	2.972	2.368
Omsætningsaktiver i alt	3.696	3.090
Aktiver i alt	4.766	3.336

Balance 31. december

Note		2023 t.kr.	2022 t.kr.
	Passiver		
	Egenkapital		
	Grundkapital	500	500
	Overført resultat	1.900	1.760
	Egenkapital i alt	2.400	2.260
	Hensatte forpligtelser		
3.	Hensættelse til udskudt Skat	3	0
	Hensatte forpligtelser i alt	3	0
	Gældsforpligtelser		
	Korfristede gældsforpligtelser		
	Leverandør af varer og tjenesteydelser	643	547
	Anden gæld	535	472
	Igangværende projekter	462	57
5.	Periodeafgrænsningsposter	723	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.363	1.076
	Gældsforpligtelser i alt	2.363	1.076
	Passiver i alt	4.766	3.336
6.	Eventualposter og kontraktlige forpligtelser		
7.	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser m.v.		

Egenkapitalopgørelse

	Grundkapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	500	1.676	2.176
Årets resultat	-	84	84
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Egenkapital 31.12.22	500	1.760	2.260
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Egenkapital 1. januar 2023	500	1.760	2.260
Årets resultat	-	140	140
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Egenkapital 31.12.23	500	1.900	2.400
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Noter	2023 t.kr.	2022 t.kr.
1. Nettoomsætning		
Salg omsætning	4.107	4.314
Forpagtningsafgift og Royalties	261	251
Tilskud fra Fonde	203	0
Tilskud fra Kulturministeriet	6.250	6.015
Øvrige indtægter	19	0
	10.840	10.580
Tilskud fra fonde kommer fra følgende:		
Augustinus fonden 835 t.kr. til digital rekonstruktion af Esrum Kloster		
Heraf indtægtført	111	0
Udgiftsført under produktionsomkostninger, som afskrivning med 124 t.kr.		
Jascha Fonden til handicapsti		
Anvendt og udgiftsført under vedligeholdelse med 92 t.kr.	92	0
	203	0
2. Personaleomkostninger		
I produktionsomkostninger og administrationsomkostninger indgår personaleomkostninger med følgende beløb:		
Lønninger og gager	4.866	5.020
Pensioner	385	413
Andre omkostninger til social sikring	23	27
	5.274	5.460
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	10	11
Heraf vederlag til fondens direktør:		
Løn	794	784
Pension	95	94
	889	878
Der er ikke udebtalt bestyrelseshonorar til fondens bestyrelse.		

Noter

3. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	0	0
Ændring udskudt skat	3	0
	3	0
Udskudt skat vedrører følgende poster:		
Skattemæssig hensættelse til uddeling	222	441
Regnskabsmæssig merværdi af anlægsaktiver	515	-509
Periodeafgrænsningsposter	-723	0
	14	-68
Heraf 22% negativ udskudt skat	3	-15
Medtaget i årsregnskab	3	0

4. Materielle anlægsaktiver

	Produktionsanlæg	Andre anlæg, driftsmidler og inventar	Indretning lejede lokaler	I alt
Kostpris 01.01.23	0	612	334	946
Tilgang	931	106	0	1.037
Afgang	0	0	0	0
Kostpris 31.12.23	931	718	334	1.983
Af- og nedskrivninger				
01.01.23	0	453	247	700
Årets afskrivninger	124	70	19	213
Afgang	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31.12.23	124	523	266	913
Regnskabsmæssig værdi 31.12.23	807	195	68	1.070

Af- og nedskrivninger er indeholdt i posten produktionsomkostninger.

Noter

5.	Igangværende projekter		
	Modtagne tilskud	1.570	1.570
	Afholdte omkostninger	-1.108	-1.513
	Igangværende, netto	462	57
6.	Eventualposter og kontraktlige forpligtelser		
	Eventualaktiver		
	Ingen.		
	Eventualforpligtelser		
	Ingen.		
	Kontraktlige forpligtelser		
	Leasingforpligtelser andrager i alt 9 t. kr. for de kommende 3 mdr.		
	Lejeforpligtelser:		
	Årlig leje udgør 495 t. kr.		
7.	Pansætninger og sikkerhedsstillelser m.v.		
	Ingen.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fonden Esrum Kloster og Møllegård for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C og de særlige tilpasninger som følger af, at der er tale om en erhvervsdrivende fond.

Der er ikke foretaget ændring af regnskabspraksis.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

I nettoomsætningen indgår endvidere tilskud fra resultatkontrakter, gaver og bidrag.

Projekter for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå fonden.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Vareforbrug og produktionsomkostninger indregnes svarende til årets omsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige forskningsomkostninger, udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering, samt afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger.

Endvidere indregnes nedskrivning i forbindelse med forventede tab på kontrakter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter poster af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter., herunder modtagne gaver, fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver og kompensationer.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af fonden, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger m.v. samt afskrivninger. Fondens administrative personale indgår endvidere i løsningen af en række driftsopgaver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af eventuelle realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 anlægsaktiver

Produktionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar og indretning af lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	restværdi
Produktionsanlæg	5 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0
Indretning af lejede lokaler	5-10 år	0

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor kostprisen er højere end nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab til nettorealiseringsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår, herunder tilskud vedrørende afsluttede projekter, som afskrives over en årrække.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Grundkapitalen er fondens kapital, der er indskudt ved fondens stiftelse, samt senere eventuelle gaver der er ydet til forhøjelse af grundkapitalen.

Øvrige gaver, der ikke gives som grundkapitalforhøjelse, indtægtsføres i resultatopgørelsen.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, herunder skattemæssige hensættelser til fremtidig uddeling.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende projekter

Posten omfatter tilskud til uafsluttede projekter med fradrag af afholdte omkostninger. Projekterne resultatføres ved projekternes afslutning.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Langfristet- og kortfristet gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.