

JULEMÆRKEFONDEN
BROLÆGGERSTRÆDE 14, 1211 KØBENHAVN K
ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
fondens årsmøde, den 30. marts 2017


Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Fondsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Hovedtal og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8-15
Regnskabsberetning	8
Redegørelse for uddelingspolitik	10
Redegørelse for god fondsledelse m.v.	10
Resultatopgørelse	16
Balance	17-18
Egenkapitalopgørelse	19
Pengestrømsopgørelse	20
Noter.....	21-23
Anvendt regnskabspraksis	24-26
Supplerende beretning, oplysninger i henhold til ISOBRO's retningslinjer	
Hoved- og nøgletal.....	27-28
Resultatopgørelse.....	29
Noter	30-33
Anvendt regnskabspraksis	34

FONDSOPLYSNINGER M.V.

Fonden	Julemærkefonden Brolæggerstræde 14 1211 København K Hjemsted: København CVR-nr.: 38 88 34 10
Bestyrelse	Hans Erik Lindkvist Flemming Bang Margit Næsby Susanne Havning Anne Glad Kim Fleischer Michaelsen Henrik Kolding Lone Drøschers Jakobsen Tom Christensen Eva Merete Carlsen Katrine Rygaard
Direktion	Søren Ravn Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Pengeinstitut	Nordea Bank Danske Bank

LEDELSESPÅTEGNING

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Julemærkefonden.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

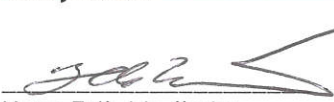
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver og passiver, finansielle stilling og pengestrømme samt resultat. Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

København, den 30. marts 2017

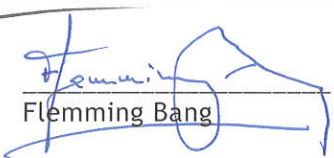
Direktion



Søren Ravn Jensen

Bestyrelsen

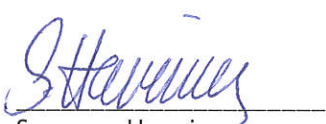
Hans Erik Lindkvist
Formand



Flemming Bang



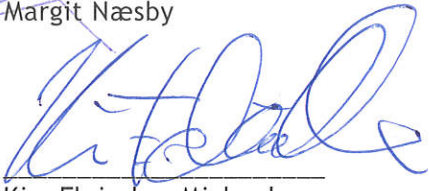
Margit Næsby



Susanne Havning



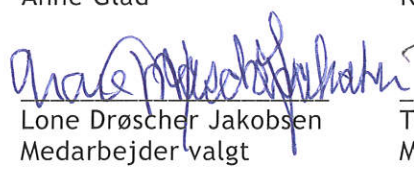
Anne Glad



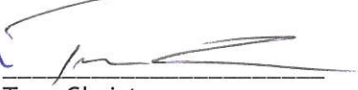
Kim Fleischer Michaelsen



Henrik Kolding



Lone Drøschert Jakobsen
Medarbejder valgt



Tom Christensen
Medarbejder valgt



Eva Merete Carlsen
Medarbejder valgt



Katrine Rygaard
Medarbejder valgt

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til bestyrelsen i Julemærkefonden

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Julemærkefonden for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt Socialministeriets bekendtgørelse nr. 98 af 27/1 2014. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 selskabets 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 selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med 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.

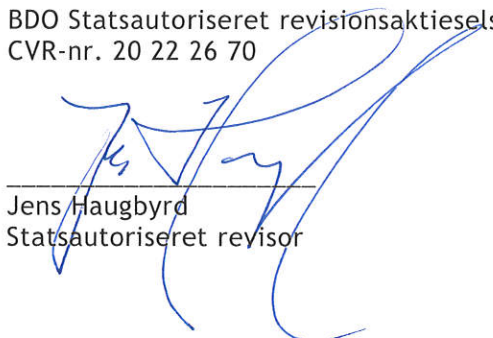
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

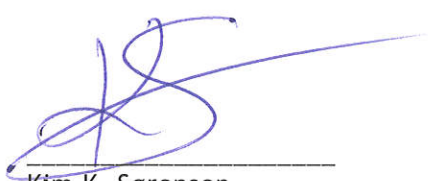
Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 30. marts 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Jens Haugbyrd
Statsautoriseret revisor



Kim K. Sørensen
Statsautoriseret revisor

HOVEDTAL OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK

2012 2013 2014 2015 2016

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning	19.863	21.214	22.060	18.499	17.649
Resultat af erhvervsmæssig virksomhed	-23.981	-25.422	-26.899	-32.839	-36.658
Resultat af øvrig fondsvirksomhed	24.620	29.295	34.772	45.800	42.573
Resultat før skat	1.420	3.863	9.228	13.508	7.723
Årets resultat før uddelinger	1.420	3.863	9.228	13.508	7.723
Uddelinger	0	0	0	0	0
Årets resultat	1.420	3.863	9.228	13.508	7.723

BALANCE

Balancesum	54.035	53.961	65.284	72.317	87.453
Egenkapital	39.179	43.042	52.269	65.777	73.500

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Driftsaktivitet	3.387	-5.465	13.741	14.133	13.496
Investeringsaktivitet	0	0	0	0	0
Heraf materielle anlægsaktiver	0	0	0	0	0

MEDARBEJDERE

Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	82	97	108	106	116
--	----	----	-----	-----	-----

NØGLETAL

Egenkapitalandel	72,5%	79,8%	80,1%	91,0%	84,0%
------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Egenkapitalandel er beregnet således:

$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Balancesum}}$$

LEDELSESBERETNING

REGNSKABSBERETNING

Fondens hovedaktiviteter

Julemærkefondens formål har siden 1904 været at udgive et Julemærke i Danmark for derigennem at fremskaffe midler til anvendelse til sygdomsbekæmpelse og/eller sygdomsforebyggelse for børn, der trænger til hjælp. Dengang som nu, stiller Julemærkefondens ikke krav til arten af børns problemer, men hjælper som udgangspunkt børn med de udfordringer de står i, og som den generelle samfundsudvikling skaber.

Fonden tilgodeser for tiden formålet ved at drive fire Julemærkehjem med plads til 150 børn ad gangen.

Hjemmene, der ligger i Kollund, Hobro, Ølsted og Skælskør, har i 2016 modtaget ca. 750 børn i alderen 7 - 14 år til et ophold på 10 uger. Julemærkehjemmene har således haft belægning 50 uger i 2016. Opholdet, der finder sted på grundlag af en ansøgning og efter henvisning, er gratis for forældrene og kommunen.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der har ikke været særlige forhold omkring indregning og måling, der bør omtales for at vurdere Julemærkefondens resultat.

Udvikling i regnskabsåret

Bruttoresultatet er på -36,7 mio. kr. En forringelse i forhold til 2015 på -3,9 mio. kr. Driften af Julemærkehjemmene er steget med 2,9 mio. kr. Forøgelsen skyldes for hovedpartens vedkommende, at Julemærkefondens har været nødsaget til at hensætte et større beløb til ferieforpligtelser. I 2016 har Julemærkefondens implementeret et nyt lønsystem og har i den forbindelse måtte konstatere, at den beregnede ferieforpligtelse i det gamle lønsystem ikke har været fuldt dækkende.

Indtægter fra salget af Julemærker og relaterede juleprodukter er i 2016 faldet med 0,9 mio. kr. i forhold til året før. Dette fald har været forventet. De direkte omkostninger er steget med 0,6 mio. kr., hovedsagelig som følge af øgede omkostninger til markedsføring af Julemærket og udviklings- og produktionsomkostninger til øvrige Julemærkeprodukter.

Resultatet før finansielle poster og skat er 5,9 mio. kr. Et fald på 7,5 mio. kr. i forhold til 2015. Faldet skyldes bortfald af tilskud fra satspuljen samt et fald i indtægter fra arv. Gaveindtægterne er til gengæld steget med 8,0 mio. kr. Det er meget tilfredsstillende.

Finansielle indtægter er steget med 1,7 mio. kr.

Årets resultat er et overskud på 7,7 mio. kr. mod et resultat på 13,5 mio. kr. i 2015. Resultatet betragtes som meget tilfredsstillende.

Indsatser i regnskabsåret

Julemærkesalget blev samlet på 13,1 mio. kr., hvilket er et fald på 1,0 mio. kr. i forhold til 2015. Faldet er ikke uventet, selvom prisen på Julemærkeprodukterne steg i 2016. Det er de ændrede kommunikationsvaner som får Julemærkesalget til at falde. Selvom Julemærket er digitaliseret til både mail og app, kan det ikke dæmpe op for faldet i omsætningen for det fysiske Julemærke.

Siden 2003 er Julemærkesalget faldet med 12,7 mio. kr. og Julemærkefondens forventer også i årene fremover at se et omsætnings- og afsætningsmæssigt fald. Julemærket var i 2016 til salg i mere end 1.900 butikker og posthuse samt i Julemærkefondens og PostNords web-butik.

Antallet af faste private gavegivere (JulemærkeVenner) er også i 2016 øget. Julemærkefondens oplever meget positivitet og støtte til Julemærkehjemmenes arbejde, hvilket afspejler sig i at antallet af JulemærkeVenner nu er mere end 19.000.

LEDELSESBERETNING

Julemærkefonden har også i 2016 udvidet antallet af nye fonde og udviklet relationerne til værende fonde, som støtter driften af Julemærkehjemmene. I 2016 har Julemærkefonden indgået et partnerskab med Ole Kirks Fond, som over en treårig periode støtter indsatser over for forældre og barnets hjemkommune med henblik på at sikre den varige effekt af opholdet på Julemærkehjemmet.

Arbejdet med at forankre Julemærkehjemmene i lokalområderne er fortsat et fokusområde og det kommer bl.a. til udtryk ved en stadig større lokal støtte til driften af Julemærkehjemmene.

Som følge af specifikke donationer har Julemærkehjemmene også i 2016 haft fuld belægning i 50 uger. Julemærkehjemmenes kapacitet er på den måde udnyttet fuldt ud. Det er Julemærkefondens strategiske ambition, at kapacitetsudnyttelsen på 50 uger også fortsætter efter 2017, hvor de specifikke donationer falder bort.

Julemærkefondens satsning på at øge donationer fra virksomheder er lykkedes i 2016. Donationerne er i 2016 øget med 50 % i forhold til året før.

I 2016 har private donationer, donationer fra virksomheder, fonde, foreninger, logger og events i alle beløbsstørrelser bidraget til det økonomiske grundlag for Julemærkehjemmenes hjælpearbejde. En stor, varm tak til alle.

I årene fremover vil en fokuseret indsats på fundraising være påkrævet. I de kommende år vil et bortfald af specifikke fondsdonationer i størrelsesorden 7 mio. kr. og et yderligere fald i Julemærkesalget forventelig i størrelsesorden 5-6 mio. kr., være en realitet. Strategisk er ambitionen, at Julemærkehjemmene fortsat har belægning 50 uger om året, og at de senere års udvikling af hjælpearbejdet, i forhold til forældre og samarbejdet med kommunerne, fortsat er en integreret indsats i Julemærkefondens hjælpearbejde. Herudover skal Julemærkefonden fra 2023 finansiere driften af det nye Julemærkehjem Lilkeborg i Roskilde, som åbner i 2017.

Resultatet for 2016 er således med til at konsolidere Julemærkefondens økonomi og ruste fonden til de kommende års udfordringer.

Fondens forventede udvikling og indsatser i 2017

En af Julemærkefondens hovedindsatser i 2017 er etableringen og åbningen af Julemærkehjemmet Lilkeborg i Roskilde. Det er Lilkeborg-koncernen, ejet af Pandora-stifter Winnie Lilkeborg, som står bag den største donation nogensinde til Julemærkefonden. Julemærkehjemmet vil have plads til 48 børn og op mod 240 børn vil hvert år få glæde af et ophold. Lilkeborg-koncernen bekoster den fulde ombygning. Julemærkefonden er sikret drift af det nye Julemærkehjem til 2022. Planen er at de første børn vil starte deres ophold den 5. november 2017.

Fokus vil i 2017 fortsat være at udbygge antallet af JulemærkeVenner og at øge indsatsen for at fastholde og øge levetidsværdien af værende. Endvidere skal antallet og niveauet for virksomhedsdonationer løftes yderligere. Fondsdonationer er fortsat et prioriteret indsatsområde. Julemærkefonden forventer i årene fremover, at der vil være behov for at investere i yderligere fundraising- og kommunikationsressourcer.

Det er håbet, at Julemærkefonden i løbet af 2017 kan skaffe donationsmidler til et pilotprojekt kaldet "Julemærkehjemmenes Madskole", som vil involvere både børnene og deres forældre i såvel teori som praktisk madlavning. Endnu et skridt i udviklingen af Julemærkehjemmenes hjælpearbejde. Endvidere skal der skaffes donationsmidler til opførelse af en ny skolebygning på Julemærkehjemmet Kildemose, idet renovering den nuværende skolebygning ikke vil kunne svare sig.

LEDELSESBERETNING

Julemærkefonden forventer i 2017 at få stigende indtægter fra de strategisk igangsatte fundraisingområder, samtidig med at Julemærkesalget forventes at falde yderligere. Derfor budgetteres der for regnskabsåret 2017 med et overskud på 2,2 mio. kr.

Særlige risici

Julemærkefonden vurderer ikke, at der er særlige risici, der påvirker Julemærkefondens drift og balance.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Julemærkefonden foretager ikke egentlig forskning og udvikling, men der foretages løbende udvikling af Julemærkehjemmenes hjælpearbejde og tilpasning af Julemærkefondens omsætningsgenererende aktiviteter.

Årets resultat sammenholdt med tidligere forventninger

Julemærkefondens resultat for 2016 var et overskud på 7,7 mio. kr. mod et budgetteret overskud på 0,3 mio. kr. Julemærkefondens vurderer årets resultat som meget tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Supplerende ledelsesberetning i henhold til ISOBRO's retningslinjer for eksempelregnskab

ISOBRO's repræsentantskab besluttede den 9. maj 2016 en ny etikpakke og et af elementerne i pakken var en ny ramme for regnskabsaflæggelse, det såkaldte eksempelregnskab. Det er frivilligt for ISOBRO's medlemmer at anvende rammen, men Julemærkefonden har valgt som en supplerende beretning i årsrapporten at opstille regnskabet så det følger den nye ramme for eksempelregnskabet.

Julemærkefonden har her det første år valgt at vise 2 år i hoved- og nøgletalsoversigten selvom rammen tilsiger at der vises en 5-årig periode. Vurderingen er, at Julemærkefonden har gode nøgletal såvel overskudsgraden ved indsamlinger og administrationsprocenten er meget tilfredsstillende.

REDEGØRELSE FOR UDDELINGSPOLITIK

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

Julemærkefondens vedtægter fastslår at fondens formål er at fremskaffe midler til anvendelse til sygdomsbekæmpelse og/eller sygdomsforebyggelse for børn, der trænger til hjælp. Formålet tilgodeses ved at anvende midler til etablering og drift af Julemærkehjem, hvor børn kan tilbydes ophold i kortere eller længere tid. Julemærkefonden foretager således ikke eksterne uddelinger men kun intern uddeling til driften af Julemærkehjemmene.

REDEGØRELSE FOR GOD FONDSLEDELSE M.V.

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

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

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
1. Åbenhed og kommunikation		
1.1. Det anbefales , at bestyrelsen vedtager retningslinjer for ekstern kommunikation, herunder hvem, der kan, og skal udtale sig til offentligheden på den erhvervsdrivende fonds vegne, og om hvilke forhold. Retningslinjerne skal imødekomme behovet for åbenhed og interessenterne 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	
2.2 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	
2.2.2 Det anbefales , at hvis bestyrelsen – ud over formandshvervet – undtagelsesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udføre særlige driftsopgaver for den erhvervsdrivende fond, bør der foreligge en bestyrelsesbeslutning, 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.	X	
2.3 Bestyrelsens sammensætning og organisering		
2.3.1 Det anbefales , at bestyrelsen løbende vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer bestyrelsen skal råde over for bedst muligt at kunne udføre de opgaver, der påhviler bestyrelsen.	X	
2.3.2 Det anbefales , at bestyrelsen med respekt af en eventuel udpegningsret i vedtægten sikrer en struktureret, grundig og gennemsøgende proces for udvælgelse og indstilling af kandidater til bestyrelsen.	X	
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 behovet for fornyelse – sammenholdt med behovet for kontinuitet – og til behovet for mangfoldighed i relation til bl.a. erhvervs- og uddelingserfaring, alder og køn.	X	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
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: - 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, - hvilke medlemmer, der er udpeget af myndigheder/tilskudsyder m.v., og - om medlemmet anses for uafhængigt.	X	
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.	X (Ingen datterselskaber)	
2.4 Uafhængighed		
2.4.1 Det anbefales, at en passende del af bestyrelsens medlemmer er uafhængige. Består bestyrelsen (eksklusiv medarbejdervalgte medlemmer) af op til fire medlemmer, bør mindst ét medlem være uafhængigt. Består bestyrelsen af mellem fem til otte medlemmer, bør mindst to medlemmer være uafhængige. Består bestyrelsen af ni til elleve medlemmer, bør mindst tre medlemmer være uafhængige og så fremdeles. Et bestyrelsesmedlem anses i denne sammenhæng ikke for uafhængig, hvis den pågældende: - 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 selskaber 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,	X	

Anbefaling	Fonden følger	Fonden forklarer
- er i nær familie med eller på 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 modtager eller gentagne gange inden for de seneste fem år har modtaget væsentlige donationer fra fonden.		
2.5 Udpegningsperiode		
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.	X	
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 bonus, der ikke bør være afhængig af regnskabsmæssige resultater. Vederlaget bør afspejle det arbejde og ansvar, der følger af hvervet.	X	
3.1.2 Det anbefales , at der i årsregnskabet gives oplysning om det samlede vederlag, hvert medlem af bestyrelsen og en eventuel direktion modtager fra den erhvervsdrivende fond og fra andre virksomheder i koncernen. Endvidere bør der oplyses om eventuelle andre vederlag som bestyrelsesmedlemmer, bortset fra medarbejderrepræsentanter i bestyrelsen, modtager for varetagelsen af opgaver for fonden, datter-virksomheder af fonden eller tilknyttede virksomheder til fonden.	X	

Bestyrelsen

Julemærkefondens bestyrelsen består af 11 medlemmer. Bestyrelsen er selvsupplerende og vælger af sin midte en formand og en næstformand. Under hensyn til behovet for fornyelse sammenholdt med behovet for kontinuitet tilstræber fondsbestyrelsen, at der ved sammensætningen og indstilling af nye bestyrelsesmedlemmer tages hensyn til mangfoldighed i henseende til køn, alder, erhvervserfaring m.v.

Fondsbestyrelsen vurderer og fastlægger, hvilke kompetencer den skal råde over for at kunne udføre sine opgaver bedst muligt. Konstaterer fondsbestyrelsen, at der er væsentlige svagheder i fondsbestyrelsens sammensætning, skal fondsbestyrelsen tage initiativ til at ændre sammensætningen.

Fondsbestyrelsen evaluerer bidrag og resultater årligt via en spørgeskemaundersøgelse som drøftes på et bestyrelsesmøde, hvor indsatser aftales.

Fondsbestyrelsesmedlemmer udpeges som minimum for en periode på 2 år og maksimalt for en periode på 4 år. Genudpegning af fondsbestyrelsesmedlemmer kan finde sted.

Bestyrelsesmedlemmer skal udtræde af fondsbestyrelsen i forbindelse med fondsbestyrelsesmødet til godkendelse af fondens regnskab for det år, i hvilket de fylder 70 år.

Bestyrelsen har i 2015 revideret sin forretningsorden for at sikre stillingtagen til samtlige 16 anbefalinger til god fondsledelse.

Bestyrelsens sammensætning

<u>Navn</u>	<u>Titel</u>	<u>Fødsels- år</u>	<u>Køn</u>	<u>Indtræden</u>	<u>Gen- udpeget</u>	<u>Periodeudløb</u>	<u>Kompetencer</u>	<u>Ledelseshverv</u>	<u>Uaf- hængig</u>
Hans Erik Lindkvist	HR-chef	1964	Mand	25.8.2011	Ja	30.4.2019	Personaleforhold	Medlem af chefgruppe PostNord Danmark	Ja
Flemming Otto Bang	Statsaut. revisor	1947	Mand	2.3.1990	Ja	30.4.2018	Økonomi- og regnskabs- forhold	Ingen	Ja
Susanne Havning	ARKITEKT MAA	1954	KVINDE	24.4.2013	NEJ	30.4.2018	BYGNINGSFORHOLD	MEDLEM AF BESTYREL- SEN I FORENINGEN TIL GAMLE BYGNINGERS BE- VARELSE SAMT GRUND- LÆGGER AF SENFØLGER- FORENINGEN KRÆFTENS BEKÆMPELSE	Ja
Anne Glad	Forbruger ekspert	1972	Kvinde	26.2.2015	Nej	30.4.2019	Salg, produktudvikling og marketing	Medlem af: - UNICEF Præsidium - Fonden Aarhus 2017	Ja
Henrik Kolding	Project Manager	1959	Mand	1.6.2010	Ja	30.4.2021	Produktudvikling og gra- fisk design og tryk	Ingen	Ja
Kim Fleischer Micha- elsen	Professor Dr. Med Sci.	1948	Mand	10.1.2006	Ja	30.4.2018	Sundhedsforhold inden- for børneområdet, spe- cielt vægt og fedme	Leder af forsknings- gruppe	Ja
Margit Næsby	Børn og Ungechef	1952	Kvinde	1.9.2016	Nej	30.4.2020	Børn- og ungeområdet i kommuner	Medlem af: - Chefgruppen i Roskilde Kommune - Lokalerådet i Roskilde	Ja
Medarbejdervalgte									
Katrine Rygaard	Socialpædagog	1963	Kvinde	1.5.2016	Nej	30.4.2020	Medarbejdervalgt	Ingen	Ja
Lone Drøschner Jakob- sen	Socialpædagog	1959	Kvinde	1.5.2012	Ja	30.4.2020	Medarbejdervalgt	Ingen	Ja
Eva Merete Carlsen	Døgningstitutions-med- hjælper	1960	Kvinde	1.5.2004	Ja	30.4.2020	Medarbejdervalgt	Ingen	Ja
Tom Christensen	Socialpædagog	1971	Mand	1.5.2016	Nej	30.4.2020	Medarbejdervalgt	Ingen	Ja

RESULTATOPGØRELSE

Note	2016 DKK	2015 t.DKK
Nettoomsætning	17.648.680	18.499
Direkte omkostninger	-6.762.199	-6.246
Driftstilskud fra Sundhedsstyrelsen	3.500.000	3.500
Drift af Julemærkehjemmene	-51.044.139	-48.143
Bruttoresultat	-36.657.658	-32.839
Administrationsomkostninger	-3.726.138	-3.059
Andre driftsindtægter:		
1 Driftstilskud fra Tips- og Lottopuljen	2.365.615	2.388
2 Gaver	37.187.931	29.229
Arv	5.249.480	11.899
Tilskud fra Satspuljen	0	3.968
Momskompensation	1.495.628	1.375
Resultat før finansielle poster og skat	5.914.858	13.413
3 Finansielle indtægter	1.810.906	867
Finansielle omkostninger	-2.452	-772
Resultat før skat	7.723.312	13.508
4 Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	7.723.312	13.508
Der overføres således:		
Overført til næste år	7.723.312	13.508
I alt	7.723.312	13.508

BALANCE

Note	31.12.16 DKK	31.12.15 t.DKK
AKTIVER		
Anlægsaktiver		
Materielle anlægsaktiver		
5 Grunde og bygninger	8.615.926	8.717
Anlægsaktiver i alt	8.615.926	8.717
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	17.934.063	16.392
Andre tilgodehavender	321.175	122
Tilgodehavender i alt	18.255.238	16.514
Værdipapirer	42.144.763	32.360
Likvide beholdninger	18.437.561	14.726
Værdipapirer og likvide beholdninger i alt	60.582.324	47.086
Omsætningsaktiver i alt	78.837.562	63.600
Aktiver i alt	87.453.488	72.317

BALANCE

Note	31.12.16 DKK	31.12.15 t.DKK
PASSIVER		
Grundkapital	1.000.000	1.000
Anden bunden kapital	32.200.000	32.200
Overført overskud	40.299.983	32.577
Egenkapital i alt	73.499.983	65.777
Kortfristede gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.768.952	208
6 Anden gæld	9.184.553	6.333
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.953.505	6.541
Passiver i alt	87.453.488	72.317
7 Nærtstående parter		
8 Transaktioner med nærtstående parter		
9 Eventualaktiver		
10 Kontraktlige forpligtelser		
11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12 Personaleomkostninger		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	01.01.16	Forslag til årets resultat- disponering	31.12.16
Grundkapital	1.000.000	0	1.000.000
Anden bunden kapital	32.200.000	0	32.200.000
Overført overskud	<u>32.576.671</u>	<u>7.723.312</u>	<u>40.299.983</u>
	<u>65.776.671</u>	<u>7.723.312</u>	<u>73.499.983</u>

PENGESTRØMSOPGØRELSE 2016

	2016 DKK	2015 t.DKK
Pengestrømme fra driftsaktiviteten		
Resultat før skat	7.723.312	13.508
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	101.434	101
Finansielle indtægter	1.810.906	867
Finansielle omkostninger	-2.452	-772
Urealiseret kursgevinst/tab netto værdipapirer	-991.371	-765
	8.641.829	12.939
Ændring i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	-1.542.383	7.002
Ændring i andre tilgodehavender	-199.396	-4
Ændring i leverandører af varer og tjenesteydelser	4.561.202	-5.479
Ændring i anden gæld	2.852.006	-996
Pengestrømme fra resultat før finansielle poster	14.313.258	13.462
Afkast fra værdipapirer	-817.081	670
Pengestrømme fra resultat før skat	13.496.177	14.133
Betalt fondsskat	0	0
Ændring i likviditet	13.496.177	14.133
Likviditet pr. 01.01.16	47.086.147	32.953
Likviditet pr. 31.12.16	60.582.324	47.086
Specifikation af likviditet pr. 31.12.16		
Likvide beholdninger	18.437.561	14.726
Værdipapirer, der er omsætningsaktiver	42.144.763	32.360
	60.582.324	47.086
Uudnyttet trækingsmuligheder		
Uudnyttet trækingsret på driftskredit Nordea Bank	4.000.000	4.000

NOTER

	2016 DKK	2015 t.DKK
1. Tips- og lottopuljen i alt	<u>2.365.615</u>	<u>2.388</u>
Driftstilskuddet er anvendt i henhold til Julemærkefondens formål jf. vedtægterne og helt konkret til aflønning af socialpædagoger på de fire julemærkehjem.		
2. Gaver		
Modtagne gaver	45.178.310	36.281
Direkte omkostninger	<u>-7.990.379</u>	<u>-7.052</u>
I alt	<u>37.187.931</u>	<u>29.229</u>
3. Finansielle indtægter		
Udbytte på aktier	817.248	865
Renter og kursregulering af værdipapirer	<u>993.658</u>	<u>2</u>
I alt	<u>1.810.906</u>	<u>867</u>
4. Skat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	<u>0</u>	<u>0</u>
I alt	<u>0</u>	<u>0</u>
5. Grunde og bygninger		
Kostpris pr. 01.01.16	<u>10.583.918</u>	
Kostpris pr. 31.12.16	<u>10.583.918</u>	
Afskrivninger pr 01.01.16	-1.866.558	
Årets afskrivninger	<u>-101.434</u>	
Afskrivninger pr. 31.12.16	<u>-1.967.992</u>	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	<u>8.615.926</u>	
Ejendomsværdi ifølge seneste offentlige vurdering 2016	34.700.000	

NOTER

	31.12.16 DKK	31.12.15 t.DKK
6. Anden Gæld		
Afsat vedrørende hjemmene til særlige formål	285.110	80
Afsat vedrørende til nyt julemærkehjem i Kolding	1.951.677	1.520
Anden gæld	<u>6.947.766</u>	<u>4.732</u>
	<u>9.184.553</u>	<u>6.333</u>

7. Nærtstående parter

Fondens nærtstående parter udgøres af direktion og bestyrelse.

8. Transaktioner med nærtstående parter

Der har i 2016 ikke været transaktioner med nærtstående parter.

9. Eventualaktiver

Der er pr. 31.12.16 et ikke indregnet skatteaktiv vedrørende materielle anlægsaktiver, værdipapirer og kurstab på ca. t.DKK 315.

10. Kontraktlige forpligtelser

Fonden har indgået operationelle leje- og leasingaftale med restløbetid på 6 måneder til en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 14, svarende til ca. t.DKK 84.

Fonden har en huslejeforpligtelse på 6 måneder svarende til ca. t.DKK. 177.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen

NOTER

	2016 DKK	2015 t.DKK
12. Personaleomkostninger		
Lønninger og vederlag	43.160.023	38.335
Pensioner	2.910.481	2.823
Andre omkostninger til social sikring	221.836	214
I alt	46.292.340	41.372
 Vederlag til direktionen	 830.004	 832
I alt	830.004	832
 Bestyrelsen	 0	 0
	0	0

Det gennemsnitlige antal heltidsansatte medarbejdere har været 116 mod 106 i 2015, heraf har det gennemsnitlige antal heltidsansatte i økonomi, administrationen, kommunikation og fundraising været 10 i 2016.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Generelt

Årsrapporten for Julemærkefonden for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore C-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er 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 fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Generelt

Resultatopgørelsen opstilles i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler, dog tilpasset, så den viser fondens aktiviteter.

Nettoomsætning

Indtægter, der består af salg af årets julemærke, salg af E-julemærket og klichégengivelser, julepin m.v. indregnes, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret.

Direkte omkostninger

Heri indregnes omkostninger til distribution, salg, reklame, administration m.v. i forbindelse med dette års julemærke, samt tidligere årgange og omkostninger til julepin m.v.

Drift af julemærkehjemmene

Heri indregnes omkostninger, herunder afskrivninger og gager, der afholdes til den samlede drift af julemærkehjemmene.

Administrationsomkostninger

Heri indregnes omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler, kontoromkostninger m.v.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder indtægter fra modtagne legater, driftstilskud fra Tips- og lottopuljen, modtagne gaver og arv. Endvidere indeholder posten tilskud fra Satspuljen og momskompensation.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Indtægter fra arv og gaver indregnes når beløbene modtages. I det omfang modtagne beløb til særlig anvendelse ikke er anvendt, foretages hensættelse til senere anvendelse.

Afskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. For fonden er anvendt følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	40%

Grunde afskrives ikke.

Driftsmidler indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

Skat af årets resultat

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

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

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

Værdiforringelse af aktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivning til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer, finansiering og ændring i årets pengestrømme samt likviditeten ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat, reguleret for ikke likvide driftsposter, betalte skatter samt ændring i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter køb og salg af anlægsaktiver reguleret for ændringer i tilhørende tilgodehavender og gæld.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser og årets afkast fra obligationer.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og værdipapirer uden væsentlig kursrisiko og kortfristet gæld til kreditinstitutter.

SUPPLERENDE BERETNING, OPLYSNINGER I HENHOLD TIL ISOBROs RETNINGSLINJER

Der er udarbejdet en supplerende beretning i henhold til ISOBRO's retningslinjer for eksempelregnskab, der tager udgangspunkt i årsregnskabslovens bestemmelser i regnskabsklasse A. Formålet med ISOBRO's eksempelregnskab er at gøre regnskabet økonomiske fortælling mere præcis samt skabe fornyelse. Eksempelregnskabet bygger på de etiske grundprincipper om gennemsigtig og sandfærdig kommunikation af regnskabet samt at bidragsyderen skal have mulighed for at forstå hvordan modtagne bidrag anvendes. ISOBRO foreskriver at der i Hoved- og nøgletalsoversigten oplyses om en 5 årig periode. Som følge af at det er første år med opgørelsen vurderes det, at en hoved- og nøgletalsoversigt bestående af 2 år er tilstrækkelig.

Hoved- og nøgletal

	2016 t.kr.	2015 t.kr.
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter	73.943	76.537
Resultat af indtægtsskabende aktiviteter	60.686	64.615
Administrationsomkostninger og ikke fordelte fællesomkostninger	3.726	3.059
Finansielle poster, netto	1.808	95
Resultat før formålsbestemte aktiviteter	58.768	61.651
Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter	51.045	48.143
Årets resultat	7.723	13.508
Anlægsaktiver	8.616	8.717
Omsætningsaktiver	78.837	63.600
Aktiver i alt	87.453	72.317
Bunden og reserveret egenkapital	33.200	33.200
Fri egenkapital	40.300	32.577
Egenkapital i alt	73.500	65.777
Hensatte forpligtelser	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser	13.953	6.540
Passiver i alt	87.453	72.317
Gns. antal ansatte	116	106
Nøgletal		
Overskudsgrad ved indsamlinger mv.	82,1%	84,4%
Administrationsprocent	5,0%	4,0%
Formålsprocent	69,0%	62,9%
Konsolideringsprocent	10,4%	17,6%
Sikkerhedsmargin	1,1	1,0
Soliditetsgrad	84,0%	91,0%
Andel af offentlig finansiering	7,9%	12,9%

SUPPLERENDE BERETNING, OPLYSNINGER I HENHOLD TIL ISOBROs RETNINGSLINJER

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker:
Overskudsgrad ved indsamlinger mv.	$\frac{\text{Resultat af indtægtskabende aktiviteter} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$	Overskudsgrad ved indsamlinger viser den andel af de i regnskabsperioden indtægtsføre midler, som er tilbage til organisationen efter at direkte henførbare omkostninger til frembringelse af indtægterne er fratrullet.
Administrationsprocent	$\frac{\text{Administrationsomkostninger og ikke-fordelbare fællesomkostninger} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$	Administrationsprocenten viser den del af organisationens samlede indtægter, der er medgået til henholdsvis administration o.l. og ikke-fordelbare kapacitetsomkostninger.
Formålsprocent	$\frac{\text{Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$	Formålsprocenten viser den andel af organisationens samlede indtægter, der er medgået til formålsbestemte aktiviteter i regnskabsåret i form af afholdte omkostninger direkte henførbare til de pågældende aktiviteter.
Konsolideringsprocent	$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$	Konsolideringsprocenten viser den del af organisationens samlede indtægter, der er medgået til konsolidering af organisationens formue.
Sikkerhedsmargin	$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Samlede omkostninger til indtægtskabende, formålsbestemte og generelle aktiviteter}}$	Sikkerhedsmarginen udtrykker i hvor høj grad egenkapitalen ultimo regnskabsåret kan dække organisationens omkostninger.
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balance i alt}}$	Soliditetsgrad udtrykker organisationens finansielle styrke.
Andel af offentlig finansiering	$\frac{\text{Indsamlede offentlige midler} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter}}$	Andel af offentlig finansiering udtrykker den andel af organisationens finansiering, der er baseret på tilskud mv. fra offentlige myndigheder.

SUPPLERENDE BERETNING, OPLYSNINGER I HENHOLD TIL ISOBROs RETNINGSLINJER

Resultatopgørelse for 2016

	Note	2016 t.kr.	2015 t.kr.
Indsamlede offentlige midler	1	5.866	9.856
Indsamlede private midler	2	49.715	47.799
Indtægter ved egen virksomhed	3	<u>18.362</u>	<u>18.882</u>
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter		73.943	76.537
Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter	4	-6.605	-5.496
Omkostninger ved egen virksomhed	5	<u>-6.652</u>	<u>-6.426</u>
Resultat af indtægtsskabende aktiviteter	6	60.686	64.615
Administrationsomkostninger o.l.	7	<u>-3.726</u>	<u>-3.059</u>
Resultat før finansielle poster		56.960	61.556
Finansielle indtægter	8	1.811	867
Finansielle omkostninger	9	<u>-3</u>	<u>-772</u>
Resultat før formålsbestemte aktiviteter		58.768	61.651
Drift af Julemærkehjemmene	10	<u>-51.045</u>	<u>-48.143</u>
Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter		<u>-51.045</u>	<u>-48.143</u>
Årets resultat		<u>7.723</u>	<u>13.508</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført til næste år		<u>7.723</u>	<u>13.508</u>
		<u>7.723</u>	<u>13.508</u>

SUPPLERENDE BERETNING, OPLYSNINGER I HENHOLD TIL ISOBROs RETNINGSLINJER

NOTER

	2016 t.kr.	2015 t.kr.
1. Indsamlede offentlige midler		
Formålsbestemte tilskud	5.866	9.856
	<u>5.866</u>	<u>9.856</u>
2. Indsamlede private midler		
Ikke formålsbestemte arv og gaver	43.629	42.642
Formålsbestemte arv og gaver	6.086	5.157
	<u>49.715</u>	<u>47.799</u>
3. Indtægter ved egen virksomhed		
Salg af varer	18.362	18.882
	<u>18.362</u>	<u>18.882</u>
4. Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter		
Andre eksterne omkostninger	4.318	3.649
Personaleomkostninger	2.287	1.847
	<u>6.605</u>	<u>5.496</u>
5. Omkostninger ved egen virksomhed		
Andre eksterne omkostninger	4.987	5.093
Personaleomkostninger	1.665	1.333
	<u>6.652</u>	<u>6.426</u>

SUPPLERENDE BERETNING, OPLYSNINGER I HENHOLD TIL ISOBROs RETNINGSLINJER

NOTER

6. Resultat af indtægtsskabende aktiviteter

	Indtægter 2016 t.kr.	Direkte omkost- ninger 2016 t.kr.	Resultat 2016 t.kr.	Indtægter 2015 t.kr.	Direkte omkost- ninger 2015 t.kr.	Resultat 2015 t.kr.
Formålsbestemte offent- lige tilskud	5.866		5.866	9.856		9.856
Ikke formålsbestemte arv og gaver	43.629	-7.108	36.521	42.642	-6.130	36.513
Formålsbestemte arv og gaver	6.086	-992	5.094	5.157	-741	4.416
Momskompensation		1.495	1.495		1.375	1.375
Salg af varer	<u>18.362</u>	<u>-6.652</u>	<u>11.710</u>	<u>18.882</u>	<u>-6.426</u>	<u>12.456</u>
	<u>73.943</u>	<u>-13.257</u>	<u>60.686</u>	<u>76.537</u>	<u>-11.922</u>	<u>64.615</u>

7. Administrationsomkostninger o.l.

	2016 t.kr.	2015 t.kr.
Andre eksterne omkostninger	1.757	1.641
Personaleomkostninger	<u>1.969</u>	<u>1.418</u>
	<u>3.726</u>	<u>3.059</u>

SUPPLERENDE BERETNING, OPLYSNINGER I HENHOLD TIL ISOBRØS RETNINGSLINJER

NOTER

	2016 t.kr.	2015 t.kr.
8. Finansielle indtægter		
Indtægter af værdipapirer	817	865
Dagsværdiregulering af værdipapirer o.l.	994	0
Renteindtægter	0	2
	<u>1.811</u>	<u>867</u>
9. Finansielle omkostninger		
Nedskrivninger af værdipapirer	0	765
Renteomkostninger	3	7
	<u>3</u>	<u>772</u>
10. Drift af Julemærkehjemmene		
Andre eksterne omkostninger	10.495	13.783
Personaleomkostninger	40.449	34.259
Af- og nedskrivninger, jf. note 12	101	101
	<u>51.045</u>	<u>48.143</u>
11. Personaleomkostninger		
Løn og gager	43.160	38.335
Pensionsomkostninger	2.910	2.823
Andre sociale omkostninger	222	214
	<u>46.292</u>	<u>41.372</u>
Heraf samlet vederlag til:		
Direktion	830	832
Bestyrelse	0	0
Gennemsnitligt antal medarbejdere	116	106

Personaleomkostninger er i lighed med sidste år fordelt til de respektive aktiviteter baseret på funktionsbeskrivelser for de enkelte medarbejdere og timeregistreringer.

SUPPLERENDE BERETNING, OPLYSNINGER I HENHOLD TIL ISOBROs RETNINGSLINJER

NOTER

	2016 t.kr.	2015 t.kr.
12. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	101	101
	101	101
Af- og nedskrivninger er fordelt således:		
Drift af Julemærkehjemmene	101	101
	101	101

Af- og nedskrivninger af bygninger er i lighed med sidste år fordelt ved direkte fordeling for så vidt angår de bygninger, der alene anvendes til ét formål.

SUPPLERENDE BERETNING, OPLYSNINGER I HENHOLD TIL ISOBROs RETNINGSLINJER

Regnskabspraksis

Fondens supplerende beretning indeholder nøgletal, resultatopgørelse, noter og regnskabspraksis i h.t. ISOBROs (Indsamlings-organisationernes Brancheorganisation) vejledende retningslinjer for indsamlings-skaber. Resultatopgørelsens benævnelser og poster er herved forskellige fra årsregnskabet's resultatopgørelse, som følger årsregnskabslovens bestemmelser.

For så vidt angår balancen henvises til årsregnskabet's balance samt for regnskabspraksis til årsregnskabet's oplysninger om regnskabspraksis.

Praksis for resultatopgørelsens (indsamlingsregnskabsopgørelsens) benævnelser og posternes indhold m.v. er følgende:

Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter

Fondens indtægter omfatter kontingenter, donationer i form af arve- og gavebeløb, indsamlinger o.l. samt omsætning fra salg af julemærker og på hjemmeside.

Omkostninger anvendt til indtægtsskabende aktiviteter

Omkostninger vedrørende indtægtsskabende aktiviteter omfatter omkostninger, der direkte er afholdt til opnåelse af de tilknyttede indtægter og som ellers ikke ville have været afholdt, hvis ikke de indtægtsskabende aktiviteter var gennemført. Omkostningerne indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for afholdelse, medmindre omkostningerne berettiger til indregning i balancen som en periodeafgrænsningspost.

I relation til arve- og gavebeløb samt offentlige tilskud omfatter omkostningerne eventuelle omkostninger afholdt for at opfylde betingelserne for de modtagne beløb.

Omkostninger vedrørende indsamlinger og donationer omfatter bl.a. direkte henførbare personaleomkostninger, herunder andel af løn og gager baseret på registreret timeforbrug, samt eksterne omkostninger.

Omkostninger ved salg af julemærker m.v. omfatter bl.a. vareforbrug målt til kostpris og andre direkte omkostninger forbundet med salget, herunder andel af løn- og gager baseret på registreret timeforbrug, annoncer og reklame.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger er omkostninger, der direkte kan henføres til fondens administrative funktioner. Heri indgår fx omkostninger til fondens overordnede ledelse, herunder aflønning af fondens sekretariatsmedarbejdere, økonomifunktion, kontorholdsomkostninger o.l.

Ikke fordelte fællesomkostninger

Ikke fordelte fællesomkostninger er omkostninger, der ikke kan henføres direkte til enten indtægtsskabende aktiviteter, formålsbestemte aktiviteter eller administrative funktioner. Der er således tale om omkostninger, der kun indirekte kan henføres til pågældende aktiviteter såsom fx andel af husleje, public relation o.l. og som ikke er fordelt i organisationens løbende økonomistyring og -rapportering.

Omkostninger anvendt til formålsbestemte aktiviteter

Omkostninger anvendt til formålsbestemte aktiviteter omfatter direkte henførbare afholdte omkostninger til gennemførelse af regnskabsårets formålsbestemte aktiviteter i form af drift af Julemærkehjemmene.