



Kommentarer till årsredovisningarna 2011

av Linnea Weinreich, Tre Kronor Revision A/S

Årsredovisningarna 2011

Sammanfattningarna från årsrapporterna 2011 framgår här nedan. Vi gör er uppmärksamma på att det rör sig om ett utdrag av de väsentligaste sammanfattningarna från årsredovisningarna, och hänvisar till de officiella årsredovisningarna för ytterligare detaljer och fördjupning. Vi, såväl som institutet, står gärna till tjänst för att besvara frågor om det gäller frågor eller kommentarer till räkenskaperna. Vi kan upplysa om att vi försett bägge årsredovisningarna med revisorernas påskrift utan förbehåll eller kompletterande upplysningar den 1 maj 2012.

Idealfonden

Som framgår av räkenskapsutdraget har resultatet i Idealfonden utgjort 222 tdkr år 2011. Det har år 2011 utdelats 1 021 tdkr av tidigare avsatt kapital för senare utdelning. Detta har medfört en reglering av den uppskjutna skatten, vilket haft en positiv effekt på resultaträkningen med 336 tdkr.

Resultatet har fördelats med -540 tdkr som har förts över till det bundna egna kapitalet, som därefter utgör 24 333 tdkr, respektive med 762 tdkr som har förts över till det fria egna kapitalet, som därefter utgör 7 237 tdkr. Det samlade egna kapitalet utgör därefter 31 570 tdkr. Avsättningar som ännu inte är utdelade utgör 577 tdkr, mot 1 598 tdkr år 2010, då det som nämnts

ovan har betalats ut 1 021 tdkr under året.

Vid upprättandet av det fria kapitalet har utgångspunkten varit att gåvor givna med en deklaration om att de är fria, har tillagts det fria kapitalet, tillsammans med en andel av avkastningen från värdepappersinnehavet. Till övrig drift m.m. av de bundna tillgångarna har använts det bundna kapitalet. Då det ännu inte har mottagits någon bekräftelse från Civilstyrelsen om denna fördelning, kan det i efterhand komma korrigeringar av fördelningen mellan det fria och bundna kapitalet. Detta kommer dock inte förändra att det samlade egna kapitalet utgör 31 570 tdkr. Värdet av bundna tillgångar utgör totalt 30 890 tdkr, och det är således bundna tillgångar av en storleksordning som gör att, oavsett hur den slutliga fördelningen än blir, kommer det att finnas bundna tillgångar av en storlek, som överstiger det bundna kapitalet.

Arv och gåvor ska tillfalla det bundna kapitalet, såvida inte givaren har bestämt att de utgör fria medel. Det har lett till att givarna har blivit anmodade att bekräfta att gåvorna har getts till det fria kapitalet, med syfte på senare utdelning. I framtiden ska vi uppmana alla att upplysa om att gåvor ges till det fria kapitalet, liksom det ska tillfogas i testamentet om man önskar att arv ska ingå i det fria kapitalet. När

medel ingår i det fria kapitalet kommer institutet att ha möjlighet att använda medlen till utdelningar i enlighet med fondens ändamål.

Sedan 1 januari 2008 har Idealfonden varit godkänd enligt "Ligningslovens" § 8A, vilket betyder att givaren

har skattemässig avdragsrätt för gåvor som ges till Idealfonden, om gåvan årligen utgör minst 500 dkr och högst 14 500 dkr från år 2010. För att få detta avdrag, ska givaren ge upplysning om sitt cpr-nummer när gåvan ges.

Sammanfattning från årsredovisningarna 2011

Martinus Idealfond

RESULTATRÄKNING

Alla belopp i 1 000 dkr. **2011** **2010**

Intäkter

Bidrag och gåvor	399	5 403
Hyra	650	634
Räntor m.m.	<u>981</u>	<u>861</u>
Summa intäkter	2 030	6 898

Kostnader

Byggnader, lokaler	685	853
Personal	1 001	979
Administration.	225	335
Avskrivn., räntor, skatt	<u>-103</u>	<u>531</u>
Summa kostnader	1 808	2 698

Årets resultat **222** **4 200**

Avsatt till utdelningar	0	0
Överfört till fritt kapital	762	2 086
Överfört till bundet kapital	-540	2 114

BALANSRÄKNING

Tillgångar

Mark och byggnader m.m.	23 222	23 289
Värdepapper	<u>9 450</u>	<u>9 327</u>
Summa anläggnings-tillgångar	32 672	32 616
Omsättningstillgångar	<u>3 372</u>	<u>5 785</u>
Summa tillgångar	36 044	38 401

Skulder och eget kapital

Bundet eget kapital	24 333	24 872
Fritt kapital	7 237	6 475
Utdelningar	577	1 598
Annan skuld	<u>3 897</u>	<u>5 456</u>

Summa skulder och eget kapital **36 044** **38 401**

Martinus Aktivitetsfond

RESULTATRÄKNING

Alla belopp i 1 000 dkr. 2011 2010

Intäkter

Förlag	851	872
Kurser	1 554	1 647
Uthyrning	1 237	1 332
Andra intäkter	890	672
Räntor m.m.	<u>231</u>	<u>296</u>
Summa intäkter	4 763	4 819

Kostnader

Varuförbrukning	788	873
Lokaler	1 507	1 374
Personal	1 417	1 248
Administration	843	922
Avskrivn., räntor, skatt	<u>250</u>	<u>253</u>
Summa kostnader	4 805	4 670

Årets resultat **-42** **149**

BALANSRÄKNING

Tillgångar

Anläggningstillgångar	3 139	2 851
Omsättningstillgångar	<u>2 669</u>	<u>4 491</u>
Summa tillgångar	5 808	7 342

Skulder och eget kapital

Eget kapital	5 110	5 153
Skulder	<u>698</u>	<u>2 189</u>

Summa skulder och eget kapital **5 808** **7 342**

Aktivitetsfonden

Resultatet i Aktivitetsfonden har år 2011 utgjort -42 tdkr. Resultatet beror huvudsakligen på att det under året har varit färre intäkter från undervisning och uthyrning. Det har under året mottagits utdelningar från Idealfonden på totalt 541 tdkr, som ha förts in som intäkt. Dessutom har det under året mottagits en reglering av momsen för 2007–2010 på totalt 269 tdkr, som också, under året, har förts in som intäkt.

Årets resultat har minskat det egna kapitalet, som därefter utgörs av 5 110 tdkr.

Som följd av ändrade regler kring arbetsgivares förpliktelser kring att uppge alla ersättningar till SKAT, har det år 2011 satts särskilt fokus på att räkna av för kost och logi för frivilliga. SKAT har år 2011 gett ett bindande svar om att den nu fastslagna

egenbetalningen är rimlig i förhållande till institutets omkostnader för kost och logi. Det bindande svaret är, som en utgångspunkt, gällande i 5 år, och eventuell ökning av egenbetalningen kommer att ske i takt med den övriga prisutvecklingen.

Avslutning

Årets resultat för år 2011 måste för båda fondernas vidkommande anses tillfredsställande, särskilt sett i ljuset av de mottagna arven, bidragen och gåvorna samt den lägre aktiviteten. Likaså ses det som tillfredsställande att det satts igång projekt, som det avsatts medel för under tidigare år. Det är revisorernas uppfattning att råden för båda fonderna utför ett ansvarsfullt arbete och till fullo lever upp till institutets ändamål.

Kommentarer till årsredovisningarna 2011

av Martinus Institutets styrelse

Också institutets ekonomi bär prägel av den skuld kris, som har drabbat västvärlden och speciellt Europa. Besöks-siffran i Klint har varit lägre än de två föregående åren, och också antalet sålda böcker är lägre. Dessa faktorer påverkar dock inte direkt Idealfondens ekonomi. Ser vi på siffrorna kan vi se att det är för att bidrag och gåvor är mycket lägre än förra året; det har nämligen stor betydelse att fonden under innevarande år inte har mottagit något arv. Förra året fick vi å andra sidan ca 3 miljoner danska kronor i arv.

Genom att spara på underhåll och p.g.a. en kursstegring på vår obligationsbehållning har det ändå lyckats oss att nå fram till ett mindre överskott (se översikten).

I Aktivitetsfonden har den lägre omsättningen (dels i form av böcker och dels i form av besök och kurser i Klint)

haft ett negativt inflytande på intäkts-sidan, på utgiftssidan var i synnerhet personalkostnaderna större än budgeterat, vilket resulterade i ett mindre underskott på 42 000 danska kronor.

På utgivningssidan har vi glädjen att presentera en ny utgåva av Livets Bog 1, inbunden och med ”hard cover” och ett skyddsomslag med de två symbolerna nr 23 och nr 19 på fram- och baksidan. Både bokens yttre och inre är helt i överensstämmelse med de önskningsar Martinus hade uttryckt vad gäller utseende och de riktlinjer, som är fastslagna i den av Martinus personligt godkända stiftelseurkunden för institutet. Utgivningen har resulterat i att varuinköp av papper, böcker och inbindning är något högre än förra året, liksom att varulagret är större per den 31 december 2011.

Som vi nämnde i våra kommentarer från förra året fick vi av Civilstyrelsen,

som är tillsynsmyndighet för fonder som vår (Idealfonden), en förfrågan angående fördelningen mellan det bundna och det fria kapitalet. Vi svarade i mars 2011, men fick delvis svar först i februari 2012, därför har det varit omöjligt för revisorna att göra en 100 % färdig uppdelning mellan det bundna och det fria kapitalet i årsrapporten för 2011. Fördelningen är tills vidare vidtagen efter en uppskattning från revisionen.

Det är antagligen inte okänt för många av våra intresserade att det frivilliga arbetet i Danmark har besvärliga förhållanden. Från 2011 pålade skattemyndigheten oss att vi skulle uppge värdet på vad den enskilde frivillige fick i form av övernattning, mat och undervisning, om de inte själva betalade för dessa förmåner. Utgångspunkten för skattemyndigheten är att dessa förmåner ska uppfattas som intäkt för den enskilde, även om t.ex. övernattning kan sägas vara en förutsättning för att den frivillige kan göra en insats i Martinus Center i Klint. För att undgå

den mycket krävande administrationen av kanske mer än 200 olika frivilliga, hänvände vi oss till Skatterådet och fick avtalat fram en ordning som gäller i fem år. Detta avtal stipulerar att alla frivilliga i Martinus Center under arbetsveckor och under säsongen betalar ett genomsnittsbelopp på 655 danska kronor för kost, logi och sex undervisningsaktiviteter. Att de frivilliga trots denna ekonomiska tröskel inte saknar engagemang och lust att erbjuda en arbetsinsats visar sig på så sätt att alla arbetstillfällen till sommaren redan är inbokade. Det är uppenbart mycket attraktivt att vara frivillig i Martinus Center.

Som nästan överallt i samhället ligger det stora utmaningar framför oss, men det fortlöpande frivilliga stöd, både vad gäller det praktiska arbetet och ekonomin, fyller oss med värme och tacksamhet och ger oss tillit till att vi, med Försynens hjälp, kan klara de utmaningar som kommer.