

Deloitte.



ISOBROs vejledning til regnskabsaflæggelse for indsamlingsorganisationer

Vejledning til og eksempelregnskab for
indsamlingsorganisationer med fokus på præsentation af
resultatopgørelse og afledte nøgletal.

Udarbejdet i samarbejde med Deloitte

November 2023

Indhold

Forord	3
Vejledning og introduktion til Eksempelregnskabet	3
Begrebsramme for regnskabsaflæggelsen	5
Aktiver	6
Forpligtelser	7
Hensatte forpligtelser	7
Indtægter	7
Nettoomsætning	7
Omkostninger	7
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	7
Beregning af administrationsprocent	8
Kategorisering af omkostninger	9
Indtægter	11
Indtægtskriterier for typer af indtægter	12
Betingede indtægter, øremærkede indtægter og frie indtægter	13
Primær eller sekundær part i en indtægtstransaktion?	13
Modregning af indtægter og omkostninger	14
Nøgletal til præsentation i årsrapporten	15
EKSEMPELREGNSKAB	17
BILAG A: Eksempel på præsentation af resultatopgørelse og -disponering for indsamlingsorganisation, der er en erhvervsdrivende fond e.l. og omfattet af skemakravene i årsregnskabsloven	54
BILAG B: Deloitte's notat: Indsamlingsloven - Regler for regnskabsaflæggelse	55
BILAG C: Beslutningstræ for indregning af indtægter	

Forord

Det foreliggende Eksempelregnskab er en opdatering af ISOBROs Eksempelregnskab fra 2016. Det er opdateret på baggrund af 1) Indsamlingsbekendtgørelsen fra februar 2020, 2) ændringer i krav til årsregnskabsers indhold og 3) erfaringer med den praktiske brug af Eksempelregnskabet.

I forbindelse med udarbejdelse af Eksempelregnskabet har der været en dialog med Civilstyrelsens kontrolenhed omkring forståelsen af kravene til årsregnskabet i Indsamlingsbekendtgørelsen, samt været en drøftelse i Indsamlingsnævnet af udvalgte emner om krav til oplysninger om indsamlinger. Oplysningskravene er indarbejdet i Eksempelregnskabet.

Det nye Eksempelregnskab er forankret i samme mandat fra repræsentantskabsmødet den 9. maj 2016, hvor ISOBROs repræsentantskab godkendte en indsamlingsetisk pakke med tre stærke elementer. Dels fornyelse af De Indsamlingsetiske Retningslinjer, dels fornyelse af ISOBROs Branchenævn og en ny ramme for regnskabsaflæggelse, det såkaldte Eksempelregnskab, som led i arbejdet med problemstillingen om administrationsprocenten.

Eksempelregnskabet giver mulighed for større indsigt i, hvordan betroede midler anvendes til gavn for de mange formål og opgaver, ISOBROs medlemskreds løfter. Det er en udvikling, ISOBRO vil følge i tæt dialog med medlemsorganisationerne.

Det skal understreges, at det er frivilligt for ISOBROs medlemmer at gøre brug af Eksempelregnskabet. For de organisationer, der finder Eksempelregnskabet relevant, er det ISOBROs opfattelse, at det styrker kommunikationen om organisationens økonomi over for offentligheden.

Vejledning og introduktion til eksempelregnskabet

Denne vejledning til regnskabsaflæggelse for indsamlingsorganisationer er udarbejdet med henblik på dels at styrke transparensen i årsregnskaber og dels styrke legitimiteten af årsregnskaber aflagt af medlemmer af ISOBRO i form af fælles principper, begreber mv. Eksempelregnskabet understøtter dermed ISOBROs Indsamlingsetiske Retningslinjer vedrørende regnskabsaflæggelse. Eksempelregnskabet udgør en integreret del af vejledningen. Eksempelregnskabet er udarbejdet i samarbejde med ISOBRO ved generalsekretær Kenneth Kamp Butzbach og Deloitte ved Christian Dalmoose Pedersen og Henrik Grønnegaard.

Vejledningen og eksempelregnskabet er opdateret i november 2023. Organisationer der i deres regnskabspraksis har beskrevet, at de følger ISOBROs eksempelregnskab skal senest fra og med regnskabsår, der begynder 1. januar 2024 implementere det nye eksempelregnskab. Det er frivilligt om man vil følge det nye eller gamle eksempelregnskab fra 2023-årsrapporterne.

Ved opdateringen i 2023 er indarbejdet følgende væsentlige ændringer og tilføjelser:

- 1) Tydeligere markering i Eksempelregnskabet af hvilke oplysninger mv., der er krævet, hvis forholdet er aktuelt for organisationen, og hvilket indhold, det anbefales at medtage, men som ikke er et krav for at kunne angive, at årsrapporten er aflagt efter ISOBROs retningslinjer for regnskabsaflæggelse.
- 2) Ny anbefaling om at organisationer adresserer bæredygtighedsforhold i årsrapporten, herunder medtager væsentlige ikke-finansielle nøgletal for klima- og miljømæssige forhold, sociale forhold og ledelsesmæssige forhold helt i tråd med udviklingen i regnskabsreguleringen for øvrige brancher.
- 3) Ny anbefaling om uddybning af indhold af ledelsesberetning fsva. udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold, indsamlinger, organisatoriske forhold og forventninger til kommende regnskabsår.

- 4) Uddybning og ændring af bestemmelserne om indregning og præsentation af indtægter, herunder begrænsning i mulighed for at modregne indtægter og omkostninger, bl.a. momskompensation, og kriterier for vurdering af om organisationen er primær part (principal) eller sekundær part (agent) i en indtægtstransaktion.
- 5) Opdatering af revisionspåtegning til senest gældende standard.
- 6) Anbefaling om yderligere opdeling af resultatførte indtægter og omkostninger afhængig af om de er omfattet af indsamlingslovens bestemmelser eller ej og ny note til opfyldelse af indsamlingsnævnets krav til rapportering af indsamlingsregnskaber.
- 7) Sletning af tidligere bilag B vedrørende fastlæggelse af regnskabsmæssig referenceramme.
- 8) Nyt bilag B med Deloitte's notat om Indsamlingslovens krav til regnskabsrapportering for indsamlinger.

Derudover er der foretaget en række mindre redaktionelle tilpasninger og præciseringer i vejledningen og introduktion til eksempelregnskabet, der ikke vurderes at have substantiel betydning for de omtalte forhold.

Baggrunden for vejledningen og eksempelregnskabet er, at ISOBROs medlemmer har ønsket en mere nuanceret fremstilling af indsamlingsorganisationers indtægtsgrundlag og omkostningsforbrug, herunder andel af omkostninger til administrationsformål udtrykt ved den såkaldte administrationsprocent. Formålet med vejledningen og eksempelregnskabet er således at skabe et grundlag for at indsamlingsorganisationer kan udarbejde en årsrapport, der understøtter en helhedsorienteret fremstilling af økonomien i organisationerne, og samtidig giver mulighed for at den enkelte organisation kan identificere og beskrive de særlige forhold, der gælder for den pågældende organisations indtægtsgrundlag og dens omkostnings- og kapacitetsstruktur.

ISOBRO pointerer, at indtægtsgrundlagets beskaffenhed har stor betydning for de omkostninger, der er forbundet med fundraising. Der kan derfor ikke fastlægges nogen form for "idealniveau" af omkostninger, herunder den såkaldte administrationsprocent. Med til billedet hører også, at der kan være stor forskel på, hvorledes organisationen samlet set skaffer sine midler. Graden af egenfinansiering spiller en stor rolle. Har organisationen en vis offentlig finansiering, eller skal den stort set skaffe alle pengene ad privat vej? Hvor bredt er indsamlingsarbejdet funderet? Hvor mange strenge spilles der på? For at give mulighed for indsigt i disse forhold, vil det være hensigtsmæssigt, at ledelsesberetningen kommenterer organisationens valg af fundraisingstrategi og de dermed forbundne og naturligt forekommende udgifter.

Der er ved udarbejdelsen af eksempelregnskabet lagt vægt på, at der ved fastlæggelsen af anvendt regnskabspraksis anvendes principper, der så vidt muligt er objektive, kan anvendes konsistent fra år til år og fungerer med forskellige detaljeringsgrader i den interne økonomistyring. Som eksempel kan nævnes, at der i eksempelregnskabet er lagt op til, at personaleomkostninger og af- og nedskrivninger alene fordeles til de definerede indtægtsskabende aktiviteter, formålsbestemte aktiviteter og administration, hvis der i den løbende interne økonomistyring og -rapportering i organisationen sker en sådan fordeling. Hvis ikke dette er muligt at foretage fordeling på et objektivt konstaterbart grundlag, som fx timeregistreringer, fortegnelser over arealudnyttelse e.l., skal der ikke foretages fordeling af omkostningerne, men i stedet for skal omkostningerne indgå i opsamlingskategorien ikke-fordelte fællesomkostninger. Uanset om omkostninger fordeles helt eller delvist, skal det i årsregnskabet beskrives af anvendt regnskabspraksis forklares, hvordan omkostningerne er fordelt, herunder på hvilket grundlag og såfremt der foretages ændringer heri sammenholdt med tidligere år, skal dette begrundes og effekten forklares.

Det er intentionen, at der med udsendelsen af eksempelregnskabet og vejledningen hertil fortsat gælder et "følg eller forklar"-princip. Det betyder, at hvis de af ISOBROs medlemsorganisationer, der ønsker at anvende og referere til eksempelregnskabet og vejledningerne hertil, alligevel afviger fra visse af anbefalingerne, skal det i organisationens årsregnskab angives, hvilke områder, der ikke følges, og gives en begrundelse for afvigelsen. Det skal i den forbindelse bemærkes, at det ikke er et krav, at ISOBROs medlemsorganisationer anvender og refererer til eksempelregnskabet og vejledningerne i årsrapporten, men det er en anbefaling.

Begrebsramme for regnskabsaflæggelsen

Ved udarbejdelsen af eksempelregnskabet er der taget udgangspunkt i årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A i relation til definitioner på regnskabslementer, indregningskriterier, målemetoder mv. ISOBROs medlemsorganisationer er ikke nødvendigvis omfattet af regnskabsklasse A, men kan fx som erhvervsdrivende fond være omfattet af regnskabsklasse B eller C eller være helt undtaget fra årsregnskabsloven som følge af, at organisationen ikke driver erhvervmæssig virksomhed.

Vejledningen og eksempelregnskabet er udarbejdet, så det både kan rumme rene indsamlingsorganisationer, fx organisationer, der indsamler på vegne af internationale moderorganisationer, og organisationer, der indsamler til gennemførelse af egne aktiviteter.

Eksempelregnskabet er tiltænkt værende et godt udgangspunkt for såvel ikke-erhvervsdrivende virksomheder som erhvervsdrivende virksomheder omfattet af regnskabsklasse B eller C i årsregnskabsloven, fx erhvervsdrivende fonde. Det skal dog bemærkes, at der for regnskabsklasse B og C dels gælder særlige skemakrav, der alene kan fraviges i særlige tilfælde, og dels gælder visse oplysningskrav, som ikke er medtaget i nærværende eksempelregnskab. Derudover viser Eksempelregnskabet, hvordan oplysningskravene i henhold til Indsamlingsloven kan understøttes ved dels opdeling i resultatopgørelsen og dels specifikation i tilknytning til noterne af de i regnskabsåret gennemførte indsamlinger. Bemærk i den forbindelse, at der kan være forskel mellem hvornår indtægter og omkostninger skal fremgå af selve årsregnskabet, og hvornår de skal indgå i regnskaber krævet af Indsamlingsloven. Fx vil indsamlede midler til specifikke formål først kunne indtægtsføres i selve årsregnskabet i takt med at de specifikke formål gennemføres, mens de indsamlede midler i regnskaber krævet af Indsamlingsloven vil skulle fremgå af disse regnskaber allerede i indsamlingsåret. I Eksempelregnskabet er denne forskel foreslået håndteret ved indarbejdelse af særskilt specifikation af de indsamlede midler, der afstemmes til de indtægtsførte indsamlede midler i resultatopgørelsen. Der henvises til Bilag B for nærmere redegørelse for sammenhæng til rapporteringskravene i h.t. indsamlingsbekendtgørelsen¹.

For erhvervsdrivende fonde, der er omfattet af årsregnskabslovens regnskabsklasse B og C, har Erhvervsstyrelsen i forbindelse med ikrafttrædelsen af den nye lov om erhvervsdrivende fonde i 2014 udsendt en række vejledninger, der bl.a. beskriver hvordan uddelinger fondsretligt og regnskabsmæssigt skal behandles af fondene. Det følger heraf, at uddelinger - uanset om de er direkte uddelinger, fx kontante tilskud til et bestemt formål, indirekte uddelinger, fx aftalt husleje med lejer til under markedsleje, eller interne uddelinger, fx omkostninger forbundet med gennemførelse af et medicinsk forskningsprojekt af

¹ BEK nr. 160 af 26/02/2020 - Bekendtgørelse om indsamling mv.

samfundsgavnlig karakter - ikke skal behandles som omkostninger i resultatopgørelsen, men som uddelinger i resultatdisponeringen, svarende til hvis et ordinært selskab udlodder udbytte.

Hverken loven om erhvervsdrivende fonde eller vejledningerne indeholder en klar definition på uddelinger og derfor kan det være usikkert, hvornår fx en omkostning til formålsbestemte aktiviteter er at betragte som en omkostning for fonden, der skal fremgå af resultatopgørelsen, eller en uddeling, der skal præsenteres som en resultatdisponering. Ved erhvervsfondslovens ikrafttræden var det forventningen, at en del erhvervsdrivende fonde ville skulle ændre praksis for dette område, således at omkostninger til formålsbestemte aktiviteter i større omfang ville blive præsenteret som interne uddelinger i organisationens resultatdisponering. Et eksempel på en sådan præsentation kan ses i Bilag A. hvoraf også fremgår forslag til hvilke elementer i Erhvervsstyrelsens XBRL-taksonomi for årsregnskabsloven, der potentielt kan anvendes ved udarbejdelse af den lovkrævede XBRL-fil.

Erhvervsdrivende fonde, der refererer til ISOBROs regnskabsvejledning, vil skulle være opmærksomme på, at det med udgangspunkt i ovenstående kan være nødvendigt at tilpasse præsentationen af resultatopgørelsen og resultatdisponeringen for at opfylde kravene i lov om erhvervsdrivende virksomheder og årsregnskabsloven. I relation til årsregnskabsloven skal det endvidere bemærkes, at erhvervsdrivende fonde skal følge bestemmelserne for enten regnskabsklasse B eller C afhængig af fondens størrelse, som kan indebære, at der skal indarbejdes yderligere oplysninger i årsrapportens ledelsesberetning og noter.

I det efterfølgende er anvendt "organisation" som betegnelse for den regnskabsafklæggende indsamlingsorganisation. Organisationer i denne sammenhæng omfatter foreninger og selvejende institutioner såvel som erhvervsdrivende og ikke-erhvervsdrivende fonde.

Bestemmelserne i årsregnskabsloven for regnskabsklasse A er valgt som udgangspunkt for eksempelregnskabet, og anbefales fulgt også for organisationer, der ikke driver erhvervmæssig virksomhed, da bestemmelserne indeholder en række grundlæggende definitioner, indregningskriterier og målemetoder, som giver en relativt entydig begrebsramme for regnskabsafklæggelsen. En organisation omfattet af regnskabsklasse A vil således opfylde årsregnskabslovens krav, hvis den følger anbefalingerne i denne vejledning og Eksempelregnskabet, men der indgår også i Eksempelregnskabet eksempler på noter, der ikke er et krav for regnskabsklasse A, men omfattet af ISOBROs retningslinjer for regnskabsafklæggelse i indsamlingsorganisationer.

Udgangspunktet i årsregnskabslovens regnskabsklasse A betyder fx, at følgende overordnede definitioner skal være opfyldt for henholdsvis aktiver og forpligtelser og indtægter og omkostninger i årsregnskabet², jf. i øvrigt beskrivelse af anvendt regnskabspraksis i Eksempelregnskabet:

Aktiver

Ressourcer, som er under organisationens kontrol som et resultat af tidligere begivenheder, og hvorfra fremtidige økonomiske fordele forventes at tilflyde organisationen.

² Jf. Bilag 1 til årsregnskabsloven (Erhvervsministeriets bekendtgørelse nr. 1441 af 14. november 2022 med senere ændringer).

Forpligtelser

Eksisterende pligter for organisationen opstået som resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes at medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele.

Hensatte forpligtelser

Forpligtelser, der er uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstid, og som vedrører regnskabsåret eller tidligere regnskabsår.

Indtægter

Stigninger i økonomiske fordele i regnskabsperioden i form af tilgang eller værdistigning af aktiver eller fald i forpligtelser, som medfører stigninger i egenkapitalen. I indtægter indgår dog ikke indskud fra ejere o.l., herunder midler som organisationen ikke frit kan disponere over.

Nettoomsætning

Salgsværdien af produkter og tjenesteydelser mv. med fradrag af prisnedslag, merværdiafgift og anden skat, der er direkte forbundet med salgsbeløbet.

Omkostninger

Fald i økonomiske fordele i regnskabsperioden i form af afgang eller værdiforringelse af aktiver eller stigning i forpligtelser, som medfører fald i egenkapitalen. I omkostninger indgår dog ikke udlodning eller uddelinger til ejere o.l., herunder omkostninger relateret til modtagelse af midler, som organisationen ikke frit kan disponere over.

Alle aktiver og forpligtelser skal indregnes i balancen og alle indtægter og omkostninger, herunder urealiserede gevinster og tab, skal indregnes i resultatopgørelsen. Aktiver og forpligtelser måles med udgangspunkt i kostprisen eller dagsværdien, hvis denne kan opgøres pålideligt og det vurderes hensigtsmæssigt i forhold til formålet med årsregnskabet, fx ved modtagelse af ikke-kontante donationer. Indtægter og omkostninger til indregning i resultatopgørelsen er en afledt følge af indregningskriterierne og målemetoderne for aktiver og forpligtelser. Organisationens egenkapital opgøres som forskellen mellem aktivernes og forpligtelsernes regnskabsmæssige værdi.

Ledelsesberetning

Virksomheder omfattet af årsregnskabslovens klasse A er ikke omfattet af pligten til at lade en ledelsesberetning indgå i årsrapporten, men for indsamlingsorganisationer, der har et andet primært formål end at opnå størst muligt økonomisk afkast, må ledelsesberetningen anses for at være en væsentlig bestanddel af den samlede årsrapportering, der muliggør uddybende rapportering af både finansielle og ikke-finansielle forhold.

Ledelsesberetningen udgør derfor et obligatorisk element i ISOBROs Eksempelregnskab, hvori det forudsættes, at organisationernes ledelse mere uddybende kommenterer på den finansielle udvikling og status i organisationen samt i nødvendigt omfang inkluderer kommentering og eventuel specifikation af ikke-finansielle nøgelfaktorer (KPI'er), der anvendes i den interne styring af organisationen.

Anvendt regnskabspraksis

Det primære formål med Eksempelregnskabet er at præsentere en resultatopgørelse og en anvendt regnskabspraksis for denne, som kan danne grundlag for en relativt entydig beregning af relevante finansielle nøgletal, herunder en administrationsprocent, på tværs af organisationerne. Da

organisationerne imidlertid ofte har forskellige aktiviteter, er struktureret forskelligt, har forskellig detaljeringsgrad i den interne økonomistyring og -rapportering osv., vil det ikke være muligt at opgøre en administrationsprocent, der er direkte sammenlignelig på tværs af organisationerne. Det vil imidlertid være muligt at definere en administrationsprocent, der kan postuleres udarbejdet efter ens retningslinjer og som kan danne grundlag for yderligere forklaringer mv. i de enkelte organisationers ledelsesberetning, og hvor det over tid er muligt at foretage en relevant sammenligning for den enkelte organisation.

For at sikre en relativt entydig opgjort administrationsprocent, der er defineret som ikke-fordelte omkostninger og administrationsomkostninger set i forhold til regnskabsperiodens indtægter, jf. nedenfor, er det nødvendigt at have relativt entydige kriterier for indregning og måling af såvel indtægter som omkostninger samt kriterier for klassifikation af indtægter og omkostninger, der skal holdes ude af beregningen af administrationsprocenten, og indtægter og omkostninger, der skal indgå i beregningen. Anvendt regnskabspraksis i Eksempelregnskabet er derfor fastlagt med fokus på transparens og objektivitet naturligvis med henblik på at årsregnskabet kan udtrykke et retvisende billede af organisationens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. balancedagen samt af resultatet af organisationens aktiviteter for regnskabsåret. Det skal bemærkes, at der i organisationernes vedtægter o.l. kan fremgå krav til regnskabsmæssig behandling af bestemte poster o.l., der kan stride mod de anvisninger, som fremgår af denne vejledning og Eksempelregnskabet. I givet fald kan det være nødvendigt at fravige eksempelregnskabet's anvisninger og oplyse om dette i årsregnskabet.

Der er i Eksempelregnskabet valgt at tage udgangspunkt i en funktionsopdelt resultatopgørelse, hvor funktionerne består af indtægtsskabende aktiviteter, formålsbestemte aktiviteter og administrative aktiviteter. Der kunne også have været valgt en artsopdelt resultatopgørelse, hvor omkostningerne præsenteres i forhold til deres art, fx personaleomkostninger, vareforbrug, eksterne omkostninger, af- og nedskrivninger mv. Da det imidlertid er den funktionsopdelte resultatopgørelse, der generelt anses for mest informativ og bedst understøtter en beregning af funktionsbestemte nøgletal, som fx en administrationsprocent, er det valgt at anvende denne præsenteringsform som udgangspunkt for eksempelregnskabet. Hvis en organisation i stedet for vælger at præsentere en artsopdelt resultatopgørelse, vil dette være en fravigelse af Eksempelregnskabet, der skal angives og begrundes.

Beregning af administrationsprocent

Der er i vejledningen anvendt nedenstående formel for beregning af nøgletallet administrationsprocent:

$$\text{Administrationsprocent: } \frac{\text{Administrationsomkostninger og ikke-fordelbare fællesomkostninger} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter}}$$

Det er i beregningen af administrationsprocenten valgt at anvende "Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter" som nævner. Alternativt kunne have været anvendt de samlede omkostninger i regnskabsåret som nævner. Denne tilgang er begrundet i, at organisationernes interessenter i form af medlemmer, donatorer, gaveydere mv. i forhold til administrationsprocenten er vurderet primært at være interesseret i oplysning om, hvor stor en andel af periodens indtægter, fx de indsamlede midler, der er anvendt til administrative aktiviteter. Dette set i forhold til hvor stor en andel af organisationens indtægter, der er anvendt til indtægtsskabende aktiviteter, til formålsbestemte aktiviteter og til konsolidering. Derudover er der også skelet til, at alternative rapporteringskrav i forhold til bl.a. indsamlingsbekendtgørelsen har fokus på "administrationsomkostninger" som procent af de indsamlede midler.

Kategorisering af omkostninger

I Eksempelregnskabet skelnes mellem seks kategorier af omkostninger:

- 1) Direkte henførbare omkostninger til indtægtsskabende aktiviteter, fx omkostninger til gennemførelse af indsamlinger eller specifikke eller generelle fundraising aktiviteter.
- 2) Direkte henførbare omkostninger ved egen indtægtsskabende virksomhed, fx drift af butikker, kursus- og foredragsvirksomhed mod vederlag, drift af institutioner mod direkte vederlag o.l.
- 3) Direkte omkostninger til administrative aktiviteter, fx bogholderi, sekretariat, personaleforhold o.l.
- 4) Direkte omkostninger til formålsbestemte aktiviteter, fx oplysningskampagner, støtteprojekter, udviklingsprojekter, drift af institutioner uden direkte vederlag, bidrag til internationale søsterorganisationers projekter o.l.
- 5) Ikke-fordelte fællesomkostninger, fx generel ledelse af organisation, it-systemer m.fl., det ikke har været muligt at fordele pålideligt.
- 6) Finansielle omkostninger, fx renteudgifter, valutakurstab, kurstab på værdipapirer o.l.

Denne opdeling er foretaget ud fra et tragt-princip, således at alle omkostninger, der direkte kan henføres til de enkelte aktiviteter, skal henføres til disse som det første. Alle omkostninger, der ikke direkte kan henføres til specifikke aktiviteter, men er nødvendige for at gennemføre de aktiviteter, der er knyttet til det enkelte formål, og kan henføres indirekte hertil på baggrund af nogle rimelige og objektive fordelingsnøgler, henføres herefter til de enkelte aktiviteter. Omkostninger, der hverken direkte eller indirekte kan henføres til aktiviteterne på baggrund af rimelige og objektive fordelingsnøgler havner i en opsamlingskategori benævnt "ikke-fordelte fællesomkostninger", der indgår som en del af tælleren i beregningen af administrationsprocenten. Det betyder også, at des flere omkostninger, der direkte eller indirekte kan henføres direkte til navngivende aktiviteter, des færre omkostninger havner i kategorien ikke-fordelte fællesomkostninger og des lavere administrationsprocent kan beregnes. Direkte omkostninger til administrative formål og ikke-fordelte fællesomkostninger kan eventuelt præsenteres samlet i resultatopgørelsen, hvis dette oplyses i anvendt regnskabspraksis.

For at en omkostning kan anses for at være direkte henførbare, skal den enten entydigt være anvendt til det pågældende formål, hvilket fx kan være tilfældet for en faktura fra leverandør af en specifik ydelse, eller den skal kunne henføres direkte på baggrund af et objektive, dokumenteret grundlag, der tillige anvendes i den interne løbende økonomistyring og -rapportering i organisationen, hvilket fx kan være fordeling af personaleomkostninger baseret på registreret timeforbrug. For at en omkostning skal kunne anses for at være indirekte henførbare, skal omkostningerne være nødvendige for at gennemføre de aktiviteter, der er kategoriseret som omfattet af den pågældende funktion, fx gennemførelse af en bestemt indsamling eller gennemførelse af et bestemt støtteprojekt, og det skal være muligt at fordele omkostningen på et rimeligt og objektive grundlag, fx baseret på tidsregistreringer e.l. Det skal af anvendt regnskabspraksis fremgå, hvordan væsentlige omkostningsarter, der ikke fuldt ud er anvendt til en bestemt aktivitet, fx personaleomkostninger eller husleje, er fordelt til de respektive omkostnings-kategorier og den foretagne fordeling af sådanne poster skal specificeres i noterne til årsregnskabet. Nedenfor er givet eksempler på typer af omkostninger og hvordan og til hvilke aktiviteter, de potentielt kan fordeles.

Omkostningsart	Eksempel på fordelingsnøgle	Indtægts-skabende aktiviteter	Administrative aktiviteter	Ikke-fordelbare omkostninger	Formålsbestemte aktiviteter
Løn og gager	Direkte kontering, timeregistrering e.l.				
Øvrige personaleomkostninger	Direkte kontering, timeregistrering e.l.				
Husleje og ejendomsomkostninger	Direkte kontering, fordeling på m2 og/eller ud fra gns. antal medarbejdere tilknyttet funktion e.l.				
Markedsføring og annoncering	Direkte kontering				
It-omkostninger	Direkte kontering, fordeling ud fra gns. antal medarbejdere e.l.				
Kontorholdsomkostninger	Direkte kontering, fordeling ud fra gns. antal medarbejdere e.l.				
Konsulent- og revisorhonorar mv.	Direkte kontering				
Afskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver	Direkte kontering, fordeling ud fra m2 eller gns. antal medarbejdere e.l.				

Ved fordeling af omkostninger ud på de enkelte omkostningskategorier bør anvendes de samme fordelingsnøgler mv., som anvendes ved udarbejdelse af regnskaber iht. indsamlingsbekendtgørelsen, ved regnskabsrapportering til tilskudsgivere og donatorer o.l. I det omfang der i sådanne rapporteringskrav er anført en bestemt fastsat procentandel af det ydede tilskud til administration af en specifik formålsbestemt aktivitet, kan dette anses for en del af projektomkostningerne og dermed de formålsbestemte omkostninger.

De fastsatte fordelingsmetoder og -nøgler skal anvendes konsistent fra år til år, medmindre organisationen får etableret mere detaljerede registreringsmetoder, fordelingsnøgler mv., der muliggør en mere præcis fordeling af omkostningerne. Væsentlige ændringer i fordelingsmetoder og -nøgler klassificeres som ændringer i regnskabsmæssige skøn, der skal beskrives i noterne til regnskabet sammen med oplysning om den beløbsmæssige effekt.

For den enkelte organisation vil det være nødvendigt at tage stilling til i hvilket omfang, der skal etableres registreringsrutiner og -systemer, der muliggør en løbende pålidelig fordeling af omkostningsarterne. Etablering af detaljerede registreringsrutiner og -systemer kan blive en væsentlig omkostning for organisationen i sig selv, hvorfor den enkelte organisation nøje bør overveje, hvilke omkostnings-arter, det giver mening at foretage fordeling af. Generelt ses, at organisationerne - som led i den interne økonomistyring - i højere og højere grad fordeler omkostninger på relativt detaljeret niveau for dermed bedre at understøtte bl.a. bestyrelsens opfølgning på den økonomiske udvikling i organisationen.

I relation til finansielle omkostninger skal det bemærkes, at de forstås som omkostninger, der er medgået til finansiering af organisationens aktiviteter i form af renteomkostninger, urealiserede og realiserede tab

på finansielle aktiver og finansielle forpligtelser, der indgår i organisationens finansielle beredskab, valutakurstab og andre typer af finansielle omkostninger.

Indtægter

Eksempelregnskabet skelner mellem fem kategorier af indtægter:

- 1) Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at alene løbende afkast af donationen kan anvendes af organisationen.
- 2) Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at donationen alene anvendes til et specifikt formål.
- 3) Indtægter i form af donationer o.l., hvortil der ikke er knyttet særlige betingelser.
- 4) Indtægter med krav om modydelse.
- 5) Finansielle indtægter.

I Bilag C er indarbejdet et beslutningstræ til understøttelse af den regnskabsmæssige behandling af forskellige typer af indtægter. De enkelte typer af indtægter og den regnskabsmæssige behandling heraf er nærmere beskrevet nedenfor. Indtægter omfattet af punkt 1-3 kan være omfattet af Indsamlingsloven og de særlige rapporteringskrav knyttet hertil.

Donationer o.l. omfatter fx arv, gaver, støttebidrag, indsamlingsprovenu, tips- og lottomidler, momskompensation, andre tilskud fra offentlige myndigheder og private fonde o.l. Donationer o.l. er kendetegnet ved, at der ikke stilles krav om en direkte modydelse til giverne.

Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at alene det løbende afkast af donationen, fx en ejendom, portefølje af værdipapirer e.l., kan anvendes af organisationen, indregnes som aktiver med direkte modpost på egenkapitalen i organisationen under en særlig reserve og indgår ikke i beregningen af administrationsprocenten. Det løbende afkast af investeringerne udover den oprindelige indskudte værdi indregnes i resultatopgørelsen i takt med at det realiseres, jf. de almindelige indregningskriterier.

Donationer o.l. kan være underlagt bestemte betingelser, der - hvis de ikke opfyldes - skal betales tilbage til modpart, eller de kan være øremærket til bestemte formål³. Hvis donationer o.l. er underlagt bestemte betingelser, kan de først indtægtsføres på det tidspunkt, hvor betingelserne er opfyldt. Betingelserne kan eventuelt opfyldes løbende over en periode. Øremærkede donationer o.l., der ikke indeholder særlige betingelser udover, at de skal anvendes til det angivne formål, kan generelt indtægtsføres ved modtagelse, såfremt der ikke er aftalt en tilbagebetalingsforpligtelse, men eventuelle ikke forbrugte midler skal reserveres til det øremærkede formål på en særskilt reserve under egenkapitalen i forbindelse med resultatdisponeringen.

Indtægter med krav om modydelse er indtægter, hvor organisationen er forpligtet til at levere en modydelse direkte til modpart. Det kan fx være medlemskontingenter, vederlag for drift af institutioner, nettoomsætning fra butikker eller webshops, indtægter fra kurser og foredrag, sponsorbidrag, administrationsvederlag, huslejeindtægter m.fl. Disse typer af indtægter er kendetegnet ved, at

³ Jf. også beskrivelsen heraf i notat i bilag B om Indsamlingsloven.

organisationen er forpligtet til at levere en modydelse til modparten og kan først indtægtsføres, når modydelsen er leveret eller i takt med at den leveres, såfremt levering sker over tid.

Finansielle indtægter udgør en særskilt kategori af indtægter, der som udgangspunkt ikke indgår i beregningen af administrationsprocenten, medmindre det er finansielle indtægter, som kan henføres til særskilte indsamlinger, der jf. indsamlingsbekendtgørelsens bestemmelser er placeret på øremærkede bankkonti og indtægter herfra skal anses som en del af indsamlingen. I givet fald foreslås de pågældende indtægter medtaget under indsamlede midler.

Finansielle indtægter er indtægter fra overskudslikviditet o.l. ved organisationens generelle aktiviteter i form af fx renteindtægter på bankindeståender, urealiserede og realiserede gevinster på finansielle aktiver og finansielle forpligtelser, der indgår i organisationens finansielle beredskab, valutakursgevinster o.l. Finansielle indtægter, der vedrører egentlig investeringsvirksomhed, fx renter, realiserede og urealiserede dagsværdireguleringer o.l., bør dog klassificeres som indtægter, der indgår som sådanne i nøgletalsberegninger.

Indtægtskriterier for typer af indtægter

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, når følgende kriterier alle er opfyldt:

- 1) De indtægtsskabende ydelser er udført
- 1) Indtægten kan måles pålideligt
- 2) Det er sandsynligt, at betaling for ydelsen vil finde sted
- 3) Omkostningerne forbundet med udførelsen af ydelsen kan måles pålideligt
- 4) Der foreligger dokumentation for, at der er en indtægt

Anvendelse af disse kriterier betyder fx:

- 1) Medlemskontingenter indregnes som udgangspunkt først ved modtagelse af betaling, medmindre medlemmet er forpligtet til betaling allerede på et tidligere fakturerings tidspunkt e.l. og organisationen aktivt håndhæver forpligtelsen til betaling ved fx at fremsende rykkere, retsforfølge tilgodehavenderne o.l. Medlemskontingenter periodiseres over kontingentperioden.
- 2) Donationer, arv, gaver, tilskud o.l. indregnes som et tilgodehavende når der er modtaget endeligt bindende tilsagn forudsat det er sandsynligt, at organisationen vil kunne opfylde eventuelle betingelser og ikke skal tilbagebetale beløbet. Donationer o.l. kan dog først indtægtsføres i resultatopgørelsen, når eventuelle betingelser knyttet til donationen er opfyldt, hvilket kan betyde at indtægten skal periodiseres over en eller flere regnskabsperioder. Donationer, hvor organisationen alene gives ret til at anvende afkastet af donationen, indregnes ikke i resultatopgørelsen, men direkte på egenkapitalen. Grundet usikkerhed med bl.a. det endelige beløbs størrelse vil disse typer af indtægter ofte først kunne indregnes på tidspunktet for faktisk modtagelse af beløbet. Vurdering af opfyldelse af kriterierne for indregning af donationer o.l. vil ofte bero på et skøn, der - hvis det har en væsentlig indvirkning på årsregnskabet - skal beskrives i noterne.
- 3) Tilskud fra tips- og lottomidler indregnes, når oplysning om endeligt tilskud er modtaget.
- 4) Indtægter fra indsamlinger og lotterier o.l. indregnes, når resultatet er endeligt opgjort og indtægten og eventuelle omkostninger kan måles pålideligt.
- 5) Honorar for afholdelse af kurser, foredrag o.l. indregnes, når begivenheden er gennemført.

- 6) Administrationshonorar o.l. for en given periode indregnes lineært over perioden, medmindre en anden metode bedre afspejler de leverede ydelser.
- 7) Huslejeindtægter (operationelle leasingaftaler) indregnes lineært over lejeperioden.
- 8) Indtægter ved salg af varer indregnes på tidspunktet for levering/risikoovergang.

Betingede indtægter, øremærkede indtægter og frie indtægter

Bidrag og donationer fra eksterne parter kan opdeles i betingede bidrag, hvor bidragsgiver har betinget sig at bidraget alene gives, såfremt bestemte betingelser er opfyldt; øremærkede bidrag, hvor bidragsgiver har betinget sig at bidraget alene anvendes til et specifikt formål; og frie bidrag, hvor bidragsgiver ikke har pålagt organisationen begrænsninger i brugen af bidraget eller donationen.

Betingede bidrag kan først indtægtsføres på det tidspunkt, hvor betingelserne er opfyldt, da organisationen ikke har erhvervet ret til bidraget før dette tidspunkt. Hvis der modtages kontante betalinger før dette tidspunkt, skal de indregnes med modpost på en særskilt periodeafgrænsningspost i balancen under forpligtelser, der efterfølgende reduceres ved indregning i resultatopgørelsen når betingelserne opfyldes.

Øremærkede bidrag kan indtægtsføres på det tidspunkt, hvor organisationen har erhvervet endelig ret til bidraget eller donationen. Øremærkede bidrag adskiller sig fra betingede bidrag ved, at der ved øremærkede bidrag ikke er en retlig eller faktisk forpligtelse til at tilbagebetale modtagne beløb til giver, såfremt bidraget ikke anvendes til det oplyste formål. Da organisationen som udgangspunkt har besluttet, at de modtagne beløb skal anvendes til et bestemt formål, bør organisationen i forbindelse med resultatdisponeringen for året overføre ikke forbrugte øremærkede bidrag til en særskilt reserve under egenkapitalen, der reduceres i takt med at organisationen anvender de uforbrugte midler til det fastsatte formål.

Frie bidrag kan indtægtsføres på det tidspunkt, hvor organisationen har erhvervet endelig ret til bidraget eller donationen og i forbindelse med resultatdisponeringen indgår eventuelle uforbrugte midler som en del af den generelle overførsel af årets resultat til organisationens frie reserver.

Primær eller sekundær part i en indtægtstransaktion?

Ved indregning og præsentation af indtægter kan det være relevant at sondre mellem transaktioner, der gennemføres med organisationen som den primære part i transaktionen og transaktioner, hvor organisationen er sekundær part. Det kan fx være relevant at overveje i situationer, hvor der er indgået aftale med samarbejdspartner om at der sælges produkter, hvor en andel af salgsprisen eller overskuddet går til organisationen, og produktet bærer organisationens logo e.l. I en sådan situation skal det overvejes, om det er samarbejdspartneren, der skal anses for den primære part i transaktionen i f.t. kunden eller det er organisationen.

Hvis det er organisationen, der anses for primær part, vil salget skulle indregnes i ft. hvornår levering af varen er sket til kunden og salget skal indregnes til det vederlag, som er modtaget eller forventes modtaget fra kunden. Hvis det er samarbejdspartneren, der anses for primært part, vil organisationen alene skulle indregne det provenu, der modtages fra samarbejdspartneren, og indregning skal ske på det tidspunkt, hvor organisationen har modtaget ret til at modtage provenuet fra samarbejdspartneren i f.t. den indgåede aftale mellem organisationen og samarbejdspartneren.

Følgende forhold indikerer, at pågældende part er primær part overfor kunden:

- 1) Part kan fastsætte prisen på varen overfor kunden
- 2) Part har ejendomsret/kontrol over den vare, der leveres til kunden
- 3) Part har lagerrisiko på den vare, der leveres til kunden
- 4) Part har kreditrisiko på tilgodehavende hos kunden fra salg af varen
- 5) Part har forpligtelse overfor kunden ift. eventuelle fejl mv. i den leverede vare

Oplistningen af disse indikatorer er ikke udtømmende og der vil skulle foretages en samlet vurdering af alle de nævnte indikatorer.

Modregning af indtægter og omkostninger

Indtægter og omkostninger skal som udgangspunkt indregnes brutto i resultatopgørelsen og kan alene modregnes inden for en regnskabspost, såfremt der er tale om refusion af en afholdt omkostning, hvor den afholdte omkostning har karakter af et udlæg for den pågældende modpart, der yder tilskud, refusion e.l. Det kan fx være, hvis det i f.m. foredragsvirksomhed er aftalt, at modpart skal afholde rejseomkostningerne og organisationen lægger ud for rejseomkostningerne, der afregnes 1:1 med modpart. Omvendt vil generelle driftstilskud, fx fra tips- og lottomidler, være indtægter, der ikke kan modregnes i fx administrationsomkostningerne, men skal indregnes som indtægter fra indtægtsskabende aktiviteter. Momskompensation, der generelt først kan indtægtsføres på modtagelsestidspunktet, skal ligeledes indregnes som en selvstændig indtægt og kan ikke modregnes i de underliggende omkostninger, da der ikke på tidspunkterne for afholdelse af omkostningerne har været en aftale om, at den konkrete omkostning eller en andel heraf skal dækkes af staten.

Betaling i andre former end likvider for leverede ydelser fra modpart

En organisation kan købe og sælge varer, tjenesteydelser mv. mod vederlag i andre former end likvider. Det kan være i form af såkaldte bareraftaler. Fx kan en organisation købe varer eller tjenesteydelser mod at levere en modydelse i form af en sponsorpakke e.l. til leverandøren. En sådan transaktion skal indregnes i regnskabet til dagsværdien af de ydelser, der udveksles. Hvorvidt værdiansættelsen skal foretages med udgangspunkt i værdien af den modtagne eller den leverede ydelse afhænger af i hvilket omfang, at de to værdier kan opgøres pålideligt afspejlende det kontante beløb, der ville skulle være betalt for ydelserne. Hvis organisationen fx leverer en sponsorpakke, som også sælges mod kontantbetaling, vil det beløb, som leverandøren skulle have betalt for at købe sponsorpakke kontant, kunne lægges til grund for værdiansættelsen af begge ydelser. Alternativt kan det beløb, som organisationen ville skulle have betalt kontant for ydelsen fra leverandøren, lægges til grund for indregningen af transaktionerne, hvis denne værdi kan opgøres mere pålideligt, fx baseret på kendte priser for tilsvarende ydelser leveret til organisationen tidligere.

Hvis omfanget af sådanne transaktioner samlet eller enkeltvis har en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, bør der i noterne til regnskabet og eventuelt i ledelsesberetningen redegøres for hvordan værdierne af sådanne transaktioner er opgjort.

Modtagne bidrag i andre former end likvider uden krav om modydelse

Hvis en organisation modtager bidrag i andre former end likvider uden at der følger et krav med om en modydelse, er det som udgangspunkt en indtægt for organisationen, der skal indregnes som sådan. Det er dog et krav for indregning i regnskabet, at værdien af det modtagne kan fastsættes med tilstrækkelig pålidelighed. Modtages fx en vare, hvor værdien af denne vare kan fastsættes pålideligt med reference til

hvad organisationen tidligere har købt varen for mod likvider, så vil værdien af varen skulle indregnes til denne værdi i regnskabet som henholdsvis en indtægt og en varebeholdning. Hvis organisationen ikke har mulighed for pålideligt at opgøre en værdi af varen, som afspejler hvad organisationen skulle have købt varen for mod kontant betaling, kan varen ikke indregnes i regnskabet. Et andet eksempel er personer, der frivilligt og uden vederlag hjælper organisationen med indsamlingsaktiviteter. Afhængig af væsentlighed kan det i den situation være nødvendigt, at organisationen på anden måde redegør for de ressourcer, der vederlagsfrit er stillet den til rådighed. Det kan være både i noterne til regnskabet og i ledelsesberetningen.

Nøgletal til præsentation i årsrapporten

I årsrapporten er indarbejdet forslag til tre primære finansielle nøgletal, der viser dels hvor stor en del af de i regnskabsåret indsamlede midler og øvrige indtægter, der er anvendt til formålsbestemte aktiviteter, den såkaldte "formålsprocent", og dels hvor stor en del af de i regnskabsåret indsamlede midler og øvrige indtægter, der er anvendt til administration og ikke-fordelte fællesomkostninger, der er udtrykt ved nøgletallet "administrationsprocent". Derudover viser nøgletallet "Overskudsgrad ved indsamlinger mv." hvor stor en andel af bruttoindtægterne, der er tilbage efter at omkostninger forbundet med at frembringe bruttoindtægterne er fratrukket. Ved definitionerne på nøgletallene er det forudsat, at Eksempelregnskabs præsentationsformat for resultatopgørelsen er anvendt, således at tæller og nævner i nøgletalsformlerne kan udledes direkte af regnskabet. Hvis dette ikke er tilfældet, vil der i årsrapporten skulle indarbejdes entydige definitioner på, hvad der indgår i posterne i henholdsvis tæller og nævner.

Udover disse nøgletal kan det være relevant at oplyse om øvrige finansielle nøgletal, der fx viser hvordan årets indsamlede indtægter og øvrige indtægter er anvendt, herunder bl.a. et nøgletal som "konsolideringsprocent", der viser, hvor stor en andel af de indsamlede midler og øvrige indtægter, der er overført til anvendelse i efterfølgende regnskabsår.

Eksempler på indtægtsbaserede nøgletal:

Nøgletal	Beregningsformel
"Overskudsgrad ved indsamlinger mv."	$\frac{\text{Resultat af indtægtsskabende aktiviteter} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter}}$
"Administrationsprocent"	$\frac{\text{Administrationsomkostninger og ikke-fordelte fællesomkostninger} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter}}$
"Formålsprocent"	$\frac{\text{Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter}}$
"Konsolideringsprocent"	$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter}}$

I tillæg til disse nøgletal, der viser hvordan de indsamlede midler og øvrige indtægter er anvendt, er der i Eksempelregnskabet medtaget nøgletallet "sikkerhedsmargin", der viser de i regnskabsåret samlede afholdte omkostninger (bortset fra finansielle omkostninger) set i forhold til organisationens egenkapital. Formålet med dette nøgletal er at vise organisationens robusthed i f.t. udsving i indtægter, omkostninger o.l. Derudover er medtaget nøgletallet "soliditetsgrad", der er en anden måde at udtrykke organisationens soliditet på balancedagen, og nøgletallet "Andel af offentlig finansiering", der viser andelen organisationens samlede indtægter, der er modtaget fra offentlige myndigheder.

Der henvises til Eksempelregnskabet for nærmere beskrivelse af beregningsformler for de pågældende finansielle nøgletal.

Udover de finansielle nøgletal bør organisationerne overveje at indarbejde eventuelle ikke-finansielle nøgletal, som anvendes i den interne styring af organisationernes indvirkning på og påvirkning fra bæredygtighedsrelaterede forhold som klima- og miljømæssige forhold, sociale forhold og ledelsesmæssige forhold; også benævnt ESG-forhold. Sådanne forhold og organisationernes håndtering heraf bliver vigtigere og vigtigere for de fleste organisationers interessenter og derfor er efterspørgslen efter sådanne oplysninger stigende.

I Eksempelregnskabet er indarbejdet en række eksempler på ikke-finansielle nøgletal, som organisationerne kan lade sig inspirere af. Eksemplerne på nøgletallene og deres beregningsformler er indarbejdet med reference til publikationen fra FSR – danske revisorer, Finansforeningen og Nasdaq Copenhagen, der indeholder forslag til 15 forskellige nøgletal på ESG-forhold⁴, det kan være relevant at oplyse for erhvervsdrivende virksomheder. Det er vurderet, at tilsvarende ikke-finansielle nøgletal vil kunne være relevante at oplyse for indsamlingsorganisationer.

Det er vigtigt i den forbindelse, at de ikke-finansielle nøgletal ikke står alene, men at der i ledelsesberetningen nærmere kommenteres på nøgletallene og udviklingen heri, herunder sammenhængen til politikker og målsætninger for de enkelte områder, ligesom der løbende bør rapporteres og følges op på de pågældende nøgletal internt i organisationen.

⁴ <https://www.fsr.dk/ny-udgave-af-publikationen-med-15-esg-hoved-og-noegletal>

EKSEMPELREGNSKAB

Indsamlingsorganisation X
CVR-nr. 12345678

Årsrapport 2023

Områder i Eksempelregnskab markeret med farvet baggrund anbefales medtaget i årsrapporten, men er ikke et krav for at årsrapporten kan angives at være aflagt i overensstemmelse med ISOBROs retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse. For øvrige områder skal organisationen følge anvisningerne, overholde præsentationsform og afgive præsenterede oplysninger mv. for at årsrapporten samlet skal kunne anses for aflagt i overensstemmelse med retningslinjerne.

Hvis organisationen afviger fra visse afgrænsede anvisninger mv. i Eksempelregnskabet, kan organisationen fortsat angive at følge retningslinjerne, hvis afvigelserne beskrives og begrundes konkret i organisationens beskrivelse af anvendt regnskabspraksis.

Selvom der er gjort en stor indsats for at sikre, at oplysningskrav mv. indarbejdet i Eksempelregnskabet er tilstrækkelige til at opfylde relevant lovgivning mv., påtager ISOBRO og Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab sig intet ansvar for eventuelle fejl eller mangler i Eksempelregnskabet eller for tab - uanset årsag - som en person eller virksomhed, der henholder sig til indholdet af Eksempelregnskabet, måtte lide.

Godkendt på repræsentantskabsmødet, den

Dirigent

Navn

Indholdsfortegnelse

Organisationsoplysninger	19
Ledelsespåtegning	20
Den uafhængige revisors erklæringer	21
Ledelsesberetning	24
Supplerende beretning	30
Anvendt regnskabspraksis	31
Resultatopgørelse for 2023	39
Balance pr. 31.12.2023	40
Egenkapitalopgørelse for 2023	42
Pengestrømsopgørelse for 2023	43
Noter	44

Organisationsoplysninger

Organisation

Organisationen
Gadevej 1
1234 Bykøbing
CVR-nr.: 12345678
Hjemstedskommune:

Telefon:
Hjemmeside:
E-mail:

Protector

X

Bestyrelse

X

Direktion

X

Revisor

X

Bankforbindelse

X

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for EKSEMPELREGNSKAB.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A med de tilpasninger, der følger af organisationens særlige forhold, samt ISOBROs retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse.

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

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

Vi er ansvarlige for indsamlinger foretaget i regnskabsåret og erklærer ved underskrift, at indsamlingerne er foretaget i overensstemmelse med reglerne i indsamlingsloven og indsamlingsbekendtgørelsen, jf. bekendtgørelsens § 9, stk. 1, nr. 4⁵.

Årsrapporten indstilles til repræsentantskabets godkendelse.

[Sted], den [Dato]

Direktion

Navn
administrerende direktør

Bestyrelse

Navn
Formand

Navn
Titel

Navn
Titel

Navn
Titel

⁵ Tilføjelsen til ledelsespåtegningen om indsamlinger er et krav i henhold til lovgivningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Organisationen

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for EKSEMPELREGNSKAB for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og ISOBROs retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af organisationens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af organisationens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og ISOBROs retningslinjer for organisationers regnskabsaflæggelse.

Grundlag for konklusionen

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 organisationen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og ISOBROs retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse. 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 organisationens 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 organisationen, 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. Fejlinformation 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 brugerne 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:

- a) 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.
- b) 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 organisationens interne kontrol.
- c) Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- d) 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 organisationens 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 organisationen ikke længere kan fortsætte driften.
- e) Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven og ISOBROs retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i årsregnskabsloven og ISOBROs retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

[Sted], den [Dato]

Revisionen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 12345678

Revisornavn
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 54321

Revisornavn
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 54322

Ledelsesberetning

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter
Resultat af indtægtsskabende aktiviteter
Administrationsomkostninger og ikke fordelte fællesomkostninger
Finansielle poster, netto
Resultat før formålsbestemte aktiviteter
Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter
Årets resultat
Anlægsaktiver
Omsætningsaktiver
Aktiver i alt
Bunden og reserveret egenkapital
Fri egenkapital
Egenkapital i alt
Hensatte forpligtelser
Langfristede gældsforpligtelser
Kortfristede gældsforpligtelser
Passiver i alt
Antal medlemmer
Gns. antal ansatte

Nøgletal

Finansielle nøgletal

Overskudsgrad ved indsamlinger mv.	...	...	...	...	...
Administrationsprocent	...	...	...	...	...
Formålsprocent	...	...	...	...	...
Konsolideringsprocent	...	...	...	...	...
Sikkerhedsmargin	...	...	...	...	...
Soliditetsgrad	...	...	...	...	...
Andel af offentlig finansiering	...	...	...	...	...

Ledelsesberetning

	Mål	2023	2022	2021	2020	2019
Hoved- og nøgletal (fortsat)						
Ikke-finansielle nøgletal						
[X]
[Y]
[Z]
CO2-udledning, scope 1 (tons)
CO2-udledning, scope 2 (tons)
Energiforbrug (GJ)
Vedvarende energiandel (%)
Vandforbrug (m3)
Fuldtidsarbejdsstyrke (FTE)
Kønsdiversitet (%)
Kønsdiversitet, øvrige ledelseslag (%)
Lønforstel mellem køn (gange)
Medarbejderomsætnings-hastighed (%)
Sygefravær (%)
Fastholdelse af medlemmer (%)
Bestyrelsens kønsdiversitet (%)
Tilstedeværelse på bestyrelsesmøder (%)
Lønforstel mellem direktør og medarbejdere (gange)
[Andet]

Definitioner⁶

Nøgletallene opgjort i overensstemmelse med anbefalinger fra organisationen ISOBRO. Nøgletal præsenteret i ledelsesberetningen er beregnet som angivet nedenfor.

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker:
Finansielle nøgletal		
Overskudsgrad ved indsamlinger mv.	$\frac{\text{Resultat af indtægtsskabende aktiviteter} * 100}{\text{Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter}}$	Overskudsgrad ved indsamlinger viser den andel af de i regnskabsperioden indtægtsfører midler, som er tilbage til organisationen efter at direkte henførbare omkostninger til frembringelse af indtægterne er fratrukket.

⁶ Det er valgfrit at oplyse hoved- og nøgletal i ledelsesberetningen, herunder hvilke nøgletal, der ønskes oplyst. Hvis der indarbejdes nøgletal, der ikke er beregnet i overensstemmelse med ISOBROs anbefalinger, skal dette fremgå af beskrivelsen.

Ledelsesberetning

Administrationsprocent	Administrationsomkostninger og ikke-fordelbare fællesomkostninger * 100 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	Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter * 100 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	Årets resultat * 100 Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter	Konsolideringsprocenten viser den del af organisationens samlede indtægter, der er medgået til konsolidering af organisationens formue.
Sikkerhedsmargin	Egenkapital * 100 Samlede omkostninger til indtægtskabende, formålsbestemte og generelle aktiviteter	Sikkerhedsmarginen udtrykker i hvor høj grad egenkapitalen ultimo regnskabsåret kan dække organisationens omkostninger.
Soliditetsgrad	Egenkapital * 100 Balance i alt	Soliditetsgrad udtrykker organisationens finansielle styrke.
Andel af offentlig finansiering	Indsamlede offentlige midler * 100 Indtægter ved indtægtskabende aktiviteter	Andel af offentlig finansiering udtrykker den andel af organisationens finansiering, der er baseret på tilskud mv. fra offentlige myndigheder.
Ikke-finansielle nøgletal		
[X]	[Indsæt formel]	[Indsæt beskrivelse]
[Y]	[Indsæt formel]	[Indsæt beskrivelse]
[Z]	[Indsæt formel]	[Indsæt beskrivelse]
Co2-udledning, scope 1 (tons)	Drivhusgasser (GHG) beregnes baseret på hver enkelt brændselstype – f.eks.: $CH_4 = \sum (\text{brugt brændselstype i tons} * CH_4 \text{ konverteringsfaktor pr. brændselstype}) \text{ pr. brændselstype.}$ Når alle emissioner er beregnet, skal de normaliseres til CO ₂ -ækvivalenter (CO ₂ e): $CO_2 \text{ e} = CO_2 + (28 * CH_4) + (273 * N_2O) + (25.200 * SF_6) + (GWP\text{-faktor} * HFC) + (GWP \text{ faktor} * PFC) + (17.400 * NF_3).$	Direkte emissioner, der stammer fra organisationens egen forbrænding af brændsler og materialer. Normalt bliver CO ₂ e ikke målt men beregnet baseret på kvantitative data om forbrændte brændsler og materialer, fx.: olie, gas, diesel, benzin, petroleum, kul, biomasse mv. De forbrændte brændsler/materialer bliver multipliceret med konverteringsfaktorer for emissioner af de syv Kyoto gasser/GHG'er: kuldioxid (CO ₂), metan (CH ₄), lattergas (N ₂ O), hydro flourcarboner (HFC'er), perfluorocarboner (PFC'er), svovlhexafluorid (SF ₆), og nitrogen triflorid (NF ₃). Eftersom disse gasser har forskellig styrke og bliver i forskellig tid i atmosfæren (såkaldt drivhuspotentiale Global Warming Potential (GWP)), skal hver gas normaliseres til CO ₂ Ækvivalenter (CO ₂ e) ved at multiplicere hver gas med dens individuelle GWP-faktor.

Ledelsesberetning

CO2-udledning, scope 2 (tons)	...	...
Energiforbrug (GJ)	...	...
Vedvarende energiandel (%)	...	...
Vandforbrug (m3)	...	...
Fuldtidsarbejdsstyrke (FTE)	...	...
Kønsdiversitet (%)	...	...
Kønsdiversitet, øvrige ledelseslag (%)	...	...
Lønforskel mellem køn (gange)	...	...
Medarbejderomsætningshastighed (%)	...	...
Sygefravær (%)	...	...
Fastholdelse af medlemmer (%)	...	...
Bestyrelsens kønsdiversitet (%)	...	...
Tilstedeværelse på bestyrelsesmøder (%)	...	...
Lønforskel mellem direktør og medarbejdere (gange)	...	...

Antal medlemmer er opgjort som antal registrerede medlemmer, der har betalt medlemskontingent for en periode, der løber hen over balancedagen eller påbegynder dagen efter balancedagen.

Beregning af gennemsnitligt antal ansatte er baseret på det samlede indbetalte ATP-bidrag i regnskabsåret for danske medarbejdere (ATP-metoden) tillagt beregnet antal medarbejdere aflønnet i udlandet baseret på registrerede aflønnede timer. Frivillige medarbejdere indgår ikke i antallet.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

...

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Indtægtsskabende aktiviteter

...

Gennemførte indsamlinger

...

Modtagne, men endnu ikke anvendte bevillinger

...

Formålsbestemte aktiviteter

...

Økonomiske forhold i øvrigt

...

Andel af administrationsomkostninger o.l.

Organisationen har i regnskabsåret anvendt [x]% af indtægterne på administrationsomkostninger og ikke fordelte fællesomkostninger. Sidste år var administrationsprocenten [x]%. Administrationsprocenten er ændret sammenlignet med sidste år som følge af et er organisationens målsætning at have en administrationsprocent, der ikke overstiger [x]%.

Den opgjorte procent skal ses i sammenhæng med, at organisationens aktiviteter drives fra ejendom ejet af organisationen, hvor omkostninger relateret til drift af ejendommen i form af fx vedligeholdelsesomkostninger og løbende afskrivninger på ejendommen ikke tilstrækkelig pålideligt kan fordeles til indsamlings- og formålsbestemte aktiviteter og derfor indgår fuldt ud i de administrationsomkostninger o.l. og ikke fordelte kapacitetsomkostninger, der udgør grundlaget for beregning af administrationsprocenten.

Egenkapitalens størrelse i forhold til planlagte aktiviteter

...

Opfyldelse af øvrige stillede økonomiske målsætninger

...

Ledelsesberetning

Usædvanlige forhold

...

Usikkerhed ved indregning og måling

...

Organisatoriske forhold

...

Fundraising strategi

...

Risikostyring

...

Medarbejdere

...

Bæredygtighedsforhold

...

Miljømæssige forhold (E)

...

Sociale forhold (S)

...

Ledelsesmæssige forhold (G)

...

Forventninger til kommende regnskabsår

...

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Supplerende beretning

[Kan fx anvendes til uddybende beskrivelse af ikke-økonomiske resultater opnået i regnskabsåret]

Anvendt regnskabspraksis⁷

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med vedtægternes krav, årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A med de tilpasninger, der følger af organisationens særlige forhold, samt ISOBROs retningslinjer for indsamlingsorganisationers regnskabsaflæggelse.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver og forpligtelser

Aktiver er værdier ejet af organisationen eller hvor organisationen på balancedagen har et tilgodehavende hos tredjemand i form af en på balancedagen håndhævet ret til at modtage betaling e.l. Det kan være kontanter og bankindeståender, kort- og langfristede værdipapirer, grunde og bygninger, inventar og kontorudstyr, beholdninger af varer til salg eller til forbrug m.fl. Tilgodehavender er typisk tilgodehavender fra salg eller andre tilgodehavender, hvor betaling først modtages efter balancedagen. Bindende tilsagn om tilskud, arv eller gaver, som er modtaget fra tredjemand inden balancedagen, kan også være tilgodehavender i det omfang, at de ikke er betinget af modydelser eller opfyldelse af bestemte betingelser, som ikke er leveret eller opfyldt på balancedagen. Betalte omkostninger inden balancedagen, som vedrører perioden efter balancedagen, fx husleje, forsikringspræmier, abonnementer o.l. skal indregnes som periodeafgrænsningsposter under aktiver. Tilsagn om donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at anvendelsen af donationen skal opfylde nogle bestemte betingelser, kan ikke indregnes som tilgodehavender, før de givne betingelser er opfyldt.

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilgå organisationen, og det enkelte aktivs værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser er beløb, som organisationen skylder til andre, fx skyldige beløb for varer eller tjenesteydelser leveret før balancedagen, men som først betales efter balancedagen, bankgæld og andre optagne lån, indeholdt A-skat o.l. fra udbetalte lønninger o.l. Under forpligtelser indgår også værdien af ydelser, som organisationen på balancedagen er forpligtet til at levere til tredjemand. Det kan fx være forpligtelser til at levere bestemte ydelser som modydelse for vederlag, som er modtaget inden balancedagen, men hvor modydelserne endnu ikke leveret.

Forpligtelser indregnes i balancen, når organisationen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå organisationen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

⁷ Beskrivelse af anvendt regnskabspraksis skal tilpasses organisationens specifikke forhold, således at alene de regnskabsposter mv., der er relevante for organisationen omtales og at der sker tilføjelse af eventuelle forhold, som ikke er omfattet af dette eksempels beskrivelse.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter og omkostninger

Indtægter er beløb, som har forøget organisationens egenkapital, dvs. værdien af transaktioner, begivenheder o.l., der har forøget organisationens nettoaktiver. Eksempler på indtægter er tilskud fra offentlige myndigheder eller private organisationer, donationer i form af arv og gaver o.l., varesalg og salg af tjenesteydelser, kontingentbetalinger fra medlemmer, renter på bankindeståender, værdistigninger på værdipapirer o.l.

Omkostninger er beløb, som er forbrugt af organisationen og dermed har formindsket organisationens egenkapital, dvs. værdien af transaktioner, begivenheder o.l., der har formindsket organisationens nettoaktiver. Eksempler på omkostninger er løn og gager til organisationens medarbejdere, husleje og kontorholdsomkostninger, renteudgifter og værdifald på værdipapirer o.l. I omkostninger indgår også årlige afskrivninger på organisationen immaterielle og materielle aktiver som bygninger, inventar og kontorudstyr, der undergår værdiforringelse over tid ved forbrug e.l.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, herunder dagsværdireguleringer af finansielle instrumenter, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter

Organisationens indtægter omfatter kontingenter, donationer i form arve- og gavebeløb, indsamlinger o.l. samt nettoomsætning i form af honorar for afholdelse af kurser og foredrag, administrationshonorar, omsætning fra salg af varer i genbrugsbutikker og på hjemmeside samt huslejeindtægter. Derudover præsenteres tilskud fra moder- og søsterorganisationer og samarbejdspartnere samt momskompensation som indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter.

Indtægter indregnes generelt i årsregnskabet, når:

- a) de indtægtsskabende ydelser er udført,
- b) indtægten kan måles pålideligt,
- c) det er sandsynligt at betaling for ydelsen vil finde sted,
- d) omkostningerne forbundet med levering af ydelsen kan måles pålideligt og
- e) der foreligger dokumentation for, at der er en indtægt.

Indtægter fra kontingenter indregnes i resultatopgørelsen ved modtagelse af beløbene og periodiseres over kontingentperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter i form af arve- og gavebeløb samt offentlige tilskud indregnes i resultatopgørelsen, når der er opnået endeligt tilsagn af giver, det er sandsynligt at organisationen vil opfylde eventuelle betingelser knyttet til det modtagne beløb og det er overvejende sandsynligt, at det modtagne beløb ikke skal tilbagebetales. Der skelnes mellem tre kategorier af donationer o.l.:

- a) Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at alene løbende afkast af donationen kan anvendes af organisationen.
- b) Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at donationen alene anvendes til et specifikt formål.
- c) Indtægter i form af donationer o.l., hvortil der ikke er knyttet særlige betingelser.

Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at alene det løbende afkast af donationen kan anvendes af organisationen, indregnes direkte på egenkapitalen. Det løbende afkast af donationen indregnes i resultatopgørelsen på realisationstidspunktet. Løbende ikke-realiserede gevinster og tab på det eller de modtagne aktiver indregnes direkte på egenkapitalen.

Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at anvendelsen af donationen skal opfylde nogle nærmere fastsatte mål e.l., indregnes i resultatopgørelsen, når de givne betingelser er opfyldt. Beløb, der er modtaget før betingelserne er opfyldt, indregnes som en forpligtelse i balancen.

Indtægter i form af donationer o.l., der er ydet med henblik på et specifikt formål uden at der i øvrigt er knyttet betingelser til donationen, indtægtsføres på modtagelsestidspunktet. Eventuelle ikke anvendte indtægter øremærket til det pågældende formål overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til en særskilt reserve under egenkapitalen, der nedbringes i takt med at der afholdes omkostninger til det pågældende formål. Beløb der er doneret til anskaffelse af aktiver, indregnes ved første indregning i balancen som en periodeafgrænsningspost, der indregnes i resultatopgørelsen lineært over aktivets brugstid.

Indtægter i form af donationer o.l., hvortil der ikke er knyttet særlige betingelser fra giver, indregnes i resultatopgørelsen, når der er erhvervet endeligt tilsagn fra giver, der typisk falder sammen med tidspunktet for modtagelse af beløbet.

Ikke-kontante donationer o.l. indregnes alene i det omfang, at dagsværdien af disse kan opgøres pålideligt.

Indtægter fra indsamlinger og lotterier indregnes i resultatopgørelsen, når indsamlingens eller lotteriets resultat foreligger opgjort.

Indtægter i form af honorarer fra kurser og foredrag indregnes i resultatopgørelsen, når det enkelte kursus eller foredrag er gennemført.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationshonorar, hvor der er aftalt et fast årligt honorar ud fra nogle nærmere angivne kriterier, indregnes lineært i resultatopgørelsen over aftaleperioden.

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Indtægter ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de aftalte tjenesteydelser leveres. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Huslejeindtægter indregnes lineært over lejeperioden.

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, herunder bl.a. [Indsæt].

Omkostninger vedrørende indsamlinger og lotterier omfatter bl.a. [Indsæt].

Omkostninger forbundet med kursus- og foredragsorganisation omfatter bl.a. direkte henførbare personaleomkostninger, herunder andel af løn og gager baseret på registreret timeforbrug, samt opholds- og transportomkostninger.

Omkostninger relateret til administration af [Indsæt] omfatter bl.a. direkte henførbare personaleomkostninger, herunder andel af løn og gager baseret på registreret timeforbrug, samt øvrige omkostninger, der er en direkte følge af de udførte aktiviteter.

Omkostninger fra salg af varer omfatter bl.a. vareforbrug målt til kostpris, lagernedskrivninger, husleje og andre direkte omkostninger forbundet med driften af genbrugsbutikkerne og internetsalget, herunder andel af løn- og gager baseret på registreret timeforbrug, vederlag til ekstern lagerfører, annoncer og reklame samt af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver, der er anvendt til de indtægtsskabende aktiviteter.

Omkostninger relateret til udlejningsaktivitet omfatter primært andel af af- og nedskrivninger på de udlejede bygninger, honorar til ekstern ejendomsadministrator samt løbende omkostninger til drift- og vedligeholdelse af den udlejede bygning herunder andel af løn- og gager baseret på registreret timeforbrug.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger er omkostninger, der direkte kan henføres til organisationens administrative funktioner. Heri indgår fx omkostninger til organisationens overordnede ledelse, herunder aflønning af organisationens sekretariatschef, 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 bygningsafskrivninger og andre afskrivninger på materielle anlægsaktiver, husleje, public relation o.l. og som ikke er fordelt i organisationens løbende økonomistyring og -rapportering.

Finansielle indtægter og -omkostninger

Finansielle indtægter og -omkostninger omfatter renteindtægter og -omkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gældsforpligtelser og transaktioner i fremmed valuta samt amortiseringstillæg og -fradrag vedrørende prioritetsgæld o.l.

Omkostninger anvendt til formålsbestemte aktiviteter

Omkostninger anvendt til formålsbestemte aktiviteter omfatter direkte henførbare afholdte omkostninger til gennemførelse af regnskabsårets formålsbestemte aktiviteter i form af:

a) [Indsæt]

Omkostninger relateret til disse aktiviteter indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for deres afholdelse. Omkostningerne omfatter bl.a. direkte henførbare personaleomkostninger, herunder andel af løn og gager baseret på registreret timeforbrug, samt øvrige omkostninger, der er en direkte følge af de udførte aktiviteter.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Grunde måles til kostpris eller eventuel lavere genindvindingsværdi.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Tilskud o.l. modtaget til opførelse eller anskaffelse af materielle anlægsaktiver modregnes ikke aktivets kostpris, men indregnes som en særskilt post under forpligtelser i balancen, der indtægtsføres over aktivets brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	x år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	x-x år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter værdipapirer i form af børsnoterede obligationer og pantebreve, der påtænkes holdt til udløb, samt tilgodehavender i form af huslejedeposita.

Børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Pantebreve måles til en skønnet dagsværdi beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede beregningsmetoder for den pågældende type af værdipapirer baseret på tilgængelige markedsdata i form af renteniveauer, salgspriser for handlede pantebreve o.l.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere. Varebeholdninger modtaget som ikke-kontante donationer indregnes alene med værdi, såfremt dagsværdien af varebeholdningerne ved første indregning kan opgøres pålideligt.

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger består af kontanter og bankindeståender.

Egenkapital

Egenkapital består af en bunden kapital i form af [indsæt] og en disponibel kapital, der består af overførte regnskabsmæssige resultater fra tidligere år.

I disponibel kapital indgår endvidere reserver, der er disponeret til gennemførelse af særlige formålsbestemte aktiviteter i efterfølgende regnskabsår, eller som vedrører indtægtsførte øremærkede donationer o.l., der endnu ikke er anvendt.

Prioritetsgæld

Prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles efter første indregning til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning. Leasingydelser vedrørende operationelt leasede aktiver indregnes lineært i resultatopgørelsen over aftaleperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Anvendt regnskabspraksis

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter og ændring i driftskapital.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.

Resultatopgørelse for 2023⁸

	<u>Note</u>	<u>2023</u> <u>t.kr.</u>	<u>2022</u> <u>t.kr.</u>
Indsamlede offentlige midler	1	...	...
Indsamlede private midler	2	...	...
Indtægter ved egen virksomhed	3	...	...
Tilskud fra moderorganisation		...	...
Tilskud fra samarbejdspartnere		...	...
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter		...	...
Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter	4,14,15	(...)	(...)
Omkostninger ved egen virksomhed	5,14,15	...	...
Resultat af indtægtsskabende aktiviteter	6	...	...
Administrationsomkostninger o.l.	7,14,15	(...)	(...)
Ikke-fordelte fællesomkostninger	8,14,15	...	...
Resultat før finansielle poster		...	...
Finansielle indtægter	9	...	...
Finansielle omkostninger	10	...	...
Resultat før formålsbestemte aktiviteter		...	...
[Formålsbestemt aktivitet 1]	11,14,15	(...)	(...)
[Formålsbestemt aktivitet 2]	12,14,15	(...)	(...)
[Formålsbestemt aktivitet 3]	13,14,15	...	...
Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter		...	...
Årets resultat		...	...
Forslag til resultatdisponering			
Anvendt af reserve for [X f... formålsbestemt aktivitet 1]		...	...
Overført til kursreguleringsfond		...	...
Overført til næste år		...	...
	

⁸ Benævnelse af regnskabsposter skal tilpasses indholdet af organisationens specifikke poster.

Balance pr. 31.12.2023⁹

	<u>Note</u>	<u>2023</u> <u>t.kr.</u>	<u>2022</u> <u>t.kr.</u>
Grunde og bygninger		...	...
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		...	...
Materielle anlægsaktiver	16	...	...
Deposita		...	...
Andre værdipapirer og kapitalandele		...	...
Finansielle anlægsaktiver	17	...	...
Anlægsaktiver		...	...
Varebeholdninger	18	...	...
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser		...	...
Tilgodehavender fra betingede tilsagn	19	...	...
Tilgodehavender fra ubetingede tilsagn	20	...	...
Tilgodehavender hos tilknyttede organisationer		...	...
Andre tilgodehavender	21	...	...
Periodeafgrænsningsposter		...	...
Tilgodehavender		...	...
Andre værdipapirer og kapitalandele	22	...	...
Likvide beholdninger	23	...	...
Omsætningsaktiver		...	...
Aktiver		...	...

⁹ Benævnelse af regnskabsposter skal tilpasses indholdet af organisationens specifikke poster.

Balance pr. 31.12.2023¹⁰

	<u>Note</u>	<u>2023</u> <u>t.kr.</u>	<u>2022</u> <u>t.kr.</u>
Grundkapital	24	...	...
Kursreguleringsfond	25	...	...
Bundne midler		...	...
Reserve for X [formålsbestemt aktivitet 1]	26	...	...
Reserve for X [formålsbestemt aktivitet 2]	27	...	...
Overført overskud		...	...
Disponible midler		...	...
Egenkapital		...	...
Andre hensatte forpligtelser	28	...	...
Hensatte forpligtelser		...	...
Prioritetsgæld		...	...
Leasingforpligtelser		...	...
Periodiserede tilskud vedrørende indregnede aktiver	29	...	...
Langfristede gældsforpligtelser		...	...
Prioritetsgæld		...	...
Leasingforpligtelser		...	...
Bankgæld		...	...
Leverandørgæld		...	...
Anden gæld	30	...	...
Modtagne forudbetalinger vedrørende varer og tjenesteydelser		...	...
Modtagne forudbetalinger vedrørende betingede tilsagn	31	...	...
Periodiserede tilskud vedrørende indregnede aktiver	29	...	...
Kortfristede gældsforpligtelser		...	...
Gældsforpligtelser		...	...
Passiver		...	...
Pantsætninger o.l.	32		
Kontraktlige forpligtelser	33		
Leasingforpligtelser	34		
Eventualforpligtelser	35		
Ændring i driftskapital	36		
Begivenheder efter regnskabsårets afslutning ¹¹	37		
Indsamlinger omfattet af Indsamlingsloven gennemført i regnskabsåret	38		

¹⁰ Benævnelse af regnskabsposter skal tilpasses indholdet af organisationens specifikke poster.

¹¹ Hvis der i noten omtales forhold, der er væsentlige for vurdering af regnskabet som helhed, bør noten præsenteres som note 1.

Egenkapitalopgørelse for 2023¹²

	Grund- kapital t.kr.	Kurs regulerings- fond t.kr.	Reserve for X t.kr.	Reserve for X t.kr.	Overført overskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 01.01.2023
Årets resultat
Dagsværdiregulering af værdipapirer o.l.
Overførte dagsværdireguleringer af værdipapirer o.l. ved afhændelse
Egenkapital						
31.12.2023

¹² Benævnelse af bevægelser på egenkapitalen skal tilpasses organisationens faktiske bevægelser.

Pengestrømsopgørelse for 2023¹³

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Resultat før finansielle poster		...	...
Af- og nedskrivninger		...	...
Andre hensatte forpligtelser		...	...
Øvrige ikke kontante indtægter og omkostninger		...	...
Ændring i driftskapital	33	...	...
	
Modtagne finansielle indtægter		...	...
Betalte finansielle omkostninger		...	...
Pengestrømme vedrørende drift		...	...
Køb mv. af immaterielle anlægsaktiver		...	...
Salg af immaterielle anlægsaktiver		...	...
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		...	...
Salg af materielle anlægsaktiver		...	...
Køb mv. af finansielle anlægsaktiver		...	...
Salg af finansielle anlægsaktiver		...	...
Pengestrømme vedrørende investeringer		...	...
Provenu ved indgåelse af langfristede gældsforpligtelser		...	...
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser		...	...
Pengestrømme vedrørende finansiering		...	...
Ændring i likvider		...	...
Likvider 01.01.2023		...	...
Valutakursreguleringer likvider 01.01.2023		...	...
Likvider 31.12.2023	34	...	...

¹³ Benævnelse af regnskabsposter skal tilpasses indholdet af organisationens specifikke poster.

Noter¹⁴

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
1. Indsamlede offentlige midler		
Ikke formålsbestemte tilskud
Formålsbestemte tilskud
	---	---
	---	---
2. Indsamlede private midler		
Hus- og/eller gadeindsamlinger
Salg af genbrugsvarer
Formålsbestemte gaver, hvor anvendelse er bestemt af organisationen
Indsamlede midler omfattet af indsamlingsloven, jf. note 38	---	---
Ikke formålsbestemte arv og gaver
Formålsbestemte gaver, hvor anvendelse er bestemt af giveren
Medlemskontingenter o.l.
Lotteriindtægter
Øvrige indsamlede midler	---	---
	---	---
3. Indtægter ved egen virksomhed		
Salg af øvrige varer
Huslejeindtægter
	---	---
	---	---
4. Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter		
Andre eksterne omkostninger
Personaleomkostninger, jf. note 14
Af- og nedskrivninger, jf. note 15
	---	---
	---	---
5. Omkostninger ved egen virksomhed		
Andre eksterne omkostninger
Personaleomkostninger, jf. note 14
Af- og nedskrivninger, jf. note 15
	---	---
	---	---

¹⁴ Benævnelse af noter, notelinjer mv. skal tilpasses organisationens faktiske forhold.

Noter

	Indtægter 2023 t.kr.	Direkte omkost- ninger 2023 t.kr.	Resultat 2023 t.kr.	Indtægter 2022 t.kr.	Direkte omkost- ninger 2022 t.kr.	Resultat 2022 t.kr.
6. Resultat af indtægt- skabende aktiviteter ¹⁵						
Hus- og/eller gadeindsamlinger	...	(...)	(...)	...
Salg af genbrugsvarer	...	(...)	(...)	...
Formålsbestemte gaver, hvor anvendelse er bestemt af organisation	...	(...)	(...)	...
Aktiviteter omfattet af indsamlingsloven	...	(...)	(...)	...
 Ikke formålsbestemte offentlige tilskud	...	(...)	(...)	...
Formålsbestemte offentlige tilskud	...	(...)	(...)	...
Ikke formålsbestemte arv og gaver	...	(...)	(...)	...
Formålsbestemte gaver, hvor anvendelse er bestemt af giver	...	(...)	(...)	...
Medlemskontingenter o.l.	...	(...)	(...)	...
Lotteriindtægter	...	(...)	(...)	...
Salg af varer og tjenesteydelser	...	(...)	(...)	...
Huslejeindtægter	...	(...)	(...)	...
Øvrige aktiviteter	...	(...)	(...)	...
 Fordelte indirekte omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter	-	(...)	(...)	-	(...)	(...)
I alt	...	(...)	(...)	...

[Indsæt eventuel beskrivelse]

¹⁵ For skellen mellem indtægter, der er omfattet af indsamlingsloven og skal redegøres særskilt for i årsregnskabet, og indtægter, der ikke er omfattet af Indsamlingsloven, henvises til notat "Indsamlingsloven – regler for regnskabsafklæggelse", der fremgår af Bilag B.

Noter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
7. Administrationsomkostninger o.l.		
Andre eksterne omkostninger
Personaleomkostninger, jf. note 14
Af- og nedskrivninger, jf. note 15
	<u>...</u>	<u>...</u>
	<u>...</u>	<u>...</u>
8. Ikke fordelte fællesomkostninger		
Husleje
Andre eksterne omkostninger
Personaleomkostninger, jf. note 14
Af- og nedskrivninger, jf. note 15
	<u>...</u>	<u>...</u>
	<u>...</u>	<u>...</u>
9. Finansielle indtægter		
Indtægter af finansielle anlægsaktiver
Dagsværdiregulering af værdipapirer o.l.
Renteindtægter
Andre finansielle indtægter
	<u>...</u>	<u>...</u>
	<u>...</u>	<u>...</u>
10. Finansielle omkostninger		
Nedskrivninger af finansielle aktiver
Renteomkostninger
Andre finansielle omkostninger
	<u>...</u>	<u>...</u>
	<u>...</u>	<u>...</u>
11. [Formålsbestemt aktivitet 1]		
Andre eksterne omkostninger
Personaleomkostninger, jf. note 14
Af- og nedskrivninger, jf. note 15
	<u>...</u>	<u>...</u>
	<u>...</u>	<u>...</u>
12. [Formålsbestemt aktivitet 2]		
Andre eksterne omkostninger
Personaleomkostninger, jf. note 14
Af- og nedskrivninger, jf. note 15
	<u>...</u>	<u>...</u>
	<u>...</u>	<u>...</u>

Noter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
13. [Formålsbestemt aktivitet 3]		
Andre eksterne omkostninger
Personaleomkostninger, jf. note 14
Af- og nedskrivninger, jf. note 15
	<u>...</u>	<u>...</u>
	<u>...</u>	<u>...</u>
14. Personaleomkostninger		
Løn og gager
Pensionsomkostninger
Andre sociale omkostninger
	<u>...</u>	<u>...</u>
	<u>...</u>	<u>...</u>
Personaleomkostninger er fordelt således:		
Omkostninger ved indtægtskabende aktiviteter
Omkostninger ved egen virksomhed
Formålsbestemt aktivitet 1
Formålsbestemt aktivitet 2
Formålsbestemt aktivitet 3
Administrationsomkostninger
Ikke-fordelte fællesomkostninger
	<u>...</u>	<u>...</u>
	<u>...</u>	<u>...</u>
Heraf samlet vederlag til:		
Direktion
Bestyrelse
	<u>...</u>	<u>...</u>
Gennemsnitligt antal medarbejdere
	<u>...</u>	<u>...</u>

Personaleomkostninger er i lighed med sidste år fordelt til de respektive aktiviteter baseret på funktionsbeskrivelser for de enkelte medarbejdere og timeregistreringer¹⁶.

Forpligtelser til at yde pension mv. til organisationens ledelse

...

Særlige incitamentsprogrammer

...

¹⁶ Beskrivelse skal tilpasses organisationens faktiske grundlag for fordeling af personaleomkostninger på funktioner.

Noter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
15. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver
	---	---
	---	---
Af- og nedskrivninger er fordelt således:		
Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter
Omkostninger ved egen virksomhed
Formålsbestemt aktivitet 1
Formålsbestemt aktivitet 2
Formålsbestemt aktivitet 3
Administrationsomkostninger
Ikke-fordelte fællesomkostninger
	---	---
	---	---

Af- og nedskrivninger af bygninger er i lighed med sidste år fordelt dels ved direkte fordeling for så vidt angår de bygninger, der alene anvendes til ét formål, og dels på baggrund af fordelingsnøgler, der tager udgangspunkt i et beregnet gennemsnitligt antal medarbejdere knyttet til det pågældende formål, jf. fordelingen af personaleomkostninger, og et fastsat areal-normtal for en fuldtidsansat medarbejder¹⁷.

Af- og nedskrivninger af andre anlæg, driftsmateriel og inventar er i lighed med sidste år fordelt dels ved direkte fordeling for så vidt angår de aktiver, der alene anvendes til ét formål, og dels på baggrund af fordelingsnøgler, der tager udgangspunkt i fordelingen af personaleomkostninger på aktiviteterne korrigeret for intensiteten i brugen af den pågældende aktivtype¹⁸.

¹⁷ Beskrivelse skal tilpasses organisationens faktiske grundlag for fordeling af af- og nedskrivninger på funktioner.

¹⁸ Beskrivelse skal tilpasses organisationens faktiske grundlag for fordeling af af- og nedskrivninger på funktioner.

Noter

	Grunde og bygninger t.kr.	Andre anlæg drifts- materiel og inventar t.kr.	I alt t.kr.
16. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2023
Tilgang
Afgang
Kostpris 31.12.2023
Af- og nedskrivninger 01.01.2023	(...)	(...)	(...)
Årets afskrivninger	(...)	(...)	(...)
Tilbageførsel ved afgang	(...)	(...)	(...)
Af- og nedskrivninger 31.12.2023
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023
I den regnskabsmæssige værdi indgår:			
Finansielt leasede aktiver
Renteomkostninger
		Andre værdi- papirer og kapital- andele	
		Deposita	
		t.kr.	t.kr.
17. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris 01.01.2023	
Tilgang	
Afgang	
Kostpris 31.12.2023	
Nettoopskrivninger 01.01.2023	
Dagsværdiregulering	
Dagsværdireguleringer tilbageført ved afgang	
Nettoopskrivninger 31.12.2023	
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	

Noter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
18. Varebeholdninger		
Forbrugsvarer
Donerede forbrugsvarer
Handelsvarer
Forudbetalinger for varer
	<hr/>	<hr/>

	<hr/>	<hr/>
19. Tilgodehavender fra betingede tilsagn		
[Indsæt beskrivelse og/eller beløbsmæssig specifikation]		
20. Tilgodehavender fra ubetingede tilsagn		
[Indsæt beskrivelse og/eller beløbsmæssig specifikation]		
21. Andre tilgodehavender		
[Indsæt beskrivelse og/eller beløbsmæssig specifikation]		
22. Andre værdipapirer og kapitalandele		
[Indsæt beskrivelse og/eller beløbsmæssig specifikation]		
23. Likvider		
Likvide beholdninger
Værdipapirer med løbetid under 3 måneder
...
	<hr/>	<hr/>

	<hr/>	<hr/>
24. Grundkapital		
Grundkapitalen består af X. Grundkapitalen har været uændret siden X.		
25. Kursreguleringsfond		
Kursreguleringsfonden består af X.		
26. Reserve for X [formålsbestemt aktivitet 1]		
Reserve for X består af modtagne indregnede indtægter på egenkapitalen øremærket til brug for [indsæt], hvor afkastet anvendes til formålsbestemte aktiviteter.		
27. Reserve for X [formålsbestemt aktivitet 2]		
Reserve for [indsæt] består af modtagne indregnede indtægter øremærket til brug for [indsæt], der endnu ikke anvendt. Reserven forventes anvendt i [år].		

Noter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
28. Andre hensatte forpligtelser		
[Indsæt beskrivelse]

29. Periodiserede tilskud til indregnede aktiver		
[Indsæt beskrivelse]

[Indsæt uddybende beskrivelse af periodiserede tilskud.]		
30. Anden gæld		
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.
Feriepengeforpligtelser
Moms og afgifter
Øvrig gæld

31. Forudbetalinger vedrørende betingede tilsagn		
[Indsæt beskrivelse]

[Indsæt uddybende beskrivelse af periodiserede tilskud.]		
32. Pantsætninger o.l.		
Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.		
Regnskabsmæssig værdi af pantsatte ejendomme
33. Kontraktlige forpligtelser		
Kontrakter vedrørende [X] til levering i [X] udgør
34. Leasingforpligtelser		
For årene [X]- [X] er indgået operationelle leasingaftaler vedrørende [X].		
Årlige leasingydelse
35. Eventualforpligtelser		
[Indsæt beskrivelse]

Noter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
36. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger
Ændring i tilgodehavender
Ændring i leverandørgæld mv.
...
	_____	_____

	_____	_____

37. Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

38. Indsamlinger omfattet af Indsamlingsloven gennemført i regnskabsåret

Årets indsamlingsaktiviteter omfatter indsamlinger til organisationens vedtægtsmæssige formål opdelt på generelle og specifikke formål. Resultatet af alle indsamlinger fremgår af årsregnskabet resultatopgørelse. Resultatet af indsamlinger til specifikke formål er herudover opgjorte nedenfor.

Organisationen har i 2023 gennemført x forskellige indsamlinger til specifikke formål via hjemmeside, nyhedsbreve, sociale medier, auktioner mv. Resultatet heraf kan specificeres således:

	Indsamlet kr.	Omkost- ninger kr.	Resultat 2023 kr.	Anvendt kr.
Formål 1				
Bidrag fra personer
Bidrag fra virksomheder
Resultat af genbrugsvirksomhed
Resultat af salg på webshop
Formål 2				
Bidrag fra personer
Bidrag fra virksomheder
Resultat af genbrugsvirksomhed
Resultat af salg på webshop
	_____	_____	_____	_____
Årets resultat				
(overskudsgrad udgør ...%)	_____	_____	_____	_____
Regnskabsmæssig periodisering	_____ (…)	_____	_____ (…)	
Resultatført i regnskabsåret	_____	_____	_____	

Noter

38. Indsamlinger omfattet af Indsamlingsloven gennemført i regnskabsåret (fortsat)

Indsamlingerne til organisationens generelle formål, der fremgår af resultatopgørelsen, er anvendt i overensstemmelse med vedtægterne. Anvendelsen inkluderer investering i organisationens aktiviteter. De ikke anvendte midler er overført til organisationens egenkapital til anvendelse i de kommende år.

Formålet med indsamling x var at samle midler ind til formål 1 i perioden januar - marts 2023. De indsamlede midler er anvendt til x. Et resterende beløb på x kr. er overført til anvendelse til næste år. Formålet med indsamling y var at samle midler ind til formål 2 i perioden januar - marts 2023. De indsamlede midler er anvendt til y. Alle midler er anvendt i året.

Indsamlede midler i tidligere år overført til indeværende år er fuldt ud anvendt i året (regnskabsmæssig periodisering).

De indsamlede midler er anvendt i året til organisationens formål ifølge vedtægterne og de i indsamlingsmaterialet beskrevne formål, jf. også omtalen i ledelsesberetningen.

BILAG A: Eksempel på præsentation af resultatopgørelse og -disponering for indsamlingsorganisation, der er en erhvervsdrivende fond e.l. og omfattet af skemakravene i årsregnskabsloven ¹⁹

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter [fx "nettoomsætning"]	1	50	50
Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter [fx "prod.omkostninger"]	1,2,4,5	(20)	(20)
Resultat af indtægtsskabende aktiviteter [fx "bruttofortjeneste"]	1	30	30
Administrationsomkostninger o.l. [fx "administrationsomkostninger"]	1,3,4,5	(20)	(20)
Resultat før finansielle poster		10	10
Finansielle indtægter	6	1	1
Finansielle omkostninger	7	(1)	(1)
Årets resultat før formålsbestemte aktiviteter ["årets resultat"]		10	10
Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter [fx "Andre noteoplysninger"]			
[Formålsbestemt aktivitet 1]	8,4,5	(4)	(2)
[Formålsbestemt aktivitet 2]	9,4,5	(4)	(2)
[Formålsbestemt aktivitet 3]	10,4,5	(4)	(2)
		(12)	(6)
Årets resultat fratrukket afholdte omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter		(2)	4
Resultatdisponering			
Ekstraordinære uddelinger i året til formålsbestemte aktiviteter		2	0
Henlagt til uddeling efterfølgende regnskabsår (uddelingsramme)		10	10
Overført til næste år		(2)	0
		10	10

¹⁹ Benævnelser angivet ovenfor i [] er forslag til elementer i Erhvervsstyrelsens XBRL-taksonomi, der kan anvendes ved udarbejdelse af XBRL-filer med reference til årsregnskabsloven, når der er anvendt anden benævnelse eller præsentationsform i årsrapporten end forudsat i XBRL-taksonomien.

BILAG B: Deloitte's notat: Indsamlingsloven - Regler for regnskabsaflæggelse

Efter aftale har vi i dette notat beskrevet vores fortolkning af kravene til oplysning om indsamlinger ved aflæggelse af årsregnskaber for organisationer, der foretager godkendte indsamlinger efter Indsamlingsloven. Notatet gælder kun for organisationer, der er godkendt af skatteministeren som berettiget til at modtage gaver efter Ligningslovens §8a, som kan fradrages i gavegivers indkomstopgørelse. Organisationer i denne sammenhæng omfatter foreninger og selvejende institutioner såvel som erhvervsdrivende og ikke-erhvervsdrivende fonde.

Notatets beskrivelse af kravene er udarbejdet med henblik på at sikre, at ISOBROs medlemmer har forståelse for kravene og kan opfylde kravene til oplysning om indsamlinger i årsregnskaberne.

Tilladelse til at foretage indsamlinger gives af Indsamlingsnævnet, der fører kontrol med, at indsamlede midler anvendes til de formål, som indsamler har oplyst. Indsamlingsnævnet er et uafhængigt kollegialt forvaltningsorgan.

Organisationerne skal indsende årsregnskab til Indsamlingsnævnet, når det i henhold til organisationens vedtægter er godkendt af organisationens øverste ledelsesorgan og senest 6 måneder efter regnskabsårets afslutning. Organisationen skal i årsregnskabet på en for offentligheden let tilgængelig måde oplyse, hvilke indsamlinger der er iværksat i regnskabsåret. Sidstnævnte betyder, at der skal gives oplysninger om indsamlingerne i årsregnskabet, herunder indsamlingsresultat for de enkelte indsamlinger.

Beskrivelsen i dette notat omfatter ikke kravene til de enkelte indsamlingsregnskaber efter Indsamlingslovens §3 og regnskaber for hus- og gadeindsamlinger efter Indsamlingslovens §5 og 6. Vi henviser i den forbindelse til vores eksempel for udarbejdelse af indsamlingsregnskaber, der kan findes på ISOBROs hjemmeside.

Beskrivelsen i dette notat er udarbejdet med udgangspunkt i:

- a) lovgrundlaget, der er indsamlingsloven, lov nr. 511 af 26. maj 2014 om indsamling, som ændret ved lov nr. 81 af 30. januar 2019 og lov nr. 105 af 4. februar 2020 med tilhørende bekendtgørelse nr. 160 af 26. februar 2020 (Indsamlingsbekendtgørelsen),
- b) relevante oplysninger og svar på oftest stillede spørgsmål på Indsamlingsnævnets hjemmeside,
- c) det af ISOBRO og Deloitte i fællesskab udarbejdede eksempelregnskab, der giver vejledning i begrebsrammen til regnskabsaflæggelse for indsamlingsindtægter og -udgifter samt
- d) den erfaring, som vi har opnået gennem et mangeårigt arbejde med rådgivning af og regnskabsaflæggelse for de danske indsamlingsorganisationer.

Beskrivelsen er disponeret således:

- 1) Hvad er en indsamling?
- 2) Krav til årsregnskabet
- 3) Hvilke indtægter fra indsamlinger skal der redegøres for i årsregnskabet?
- 4) Hvilke udgifter fratrækkes ved opgørelse af resultat af indsamlinger?
- 5) Forslag til noteoplysninger i årsregnskabet

1. Hvad er en indsamling?

En indsamling er defineret i §1 i lov om indsamling m.v. som enhver form for opfordring til at yde bidrag til et forud angivet formål.

En indsamling defineres af os som den aktivitet, hvor en person eller en organisation opfordrer andre til frivilligt at yde økonomisk bidrag (både kontant og In-kind) til en persons eller en organisations økonomi enten i form af bidrag generelt til organisationen eller til et forud angivet formål.

Det er opfordringen, der medfører, at indsamlingsaktiviteten omfattes af Indsamlingsloven.

Salg af varer o.l. anses som en indsamling, når det i umiddelbar tilknytning til salget tilkendegives, at en del af salgsprisen går til et forud angivet formål, jf. Indsamlingslovens §1, stk. 3. Et eksempel kan være salg af varer, hvor det direkte på varen eller på anden måde ved gennemførelse af salget oplyses, at en del, f.eks. en %-andel eller et specifikt beløb af salgsprisen vil blive anvendt til et angivet formål.

Indsamlingsnævnets sekretariat har oplyst, at bestemmelsen i Indsamlingslovens §1, stk. 3 også omfatter organisationernes genbrugsvirksomhed. Det betyder, at der efter sekretariatets opfattelse også skal redegøres for resultatet af genbrugsvirksomhed i årsregnskabet, hvis det i forbindelse med salget af de pågældende varer tilkendegives, at en del af salgsprisen går til et forud angivet formål eller der er andre indikationer for, at organisationens genbrugsvirksomhed er en del af indsamlingsaktiviteten.

Indsamlingsloven omfatter alle indsamlinger, bortset fra nedenstående, jf. Indsamlingslovens § 2:

- a) Private indsamlinger, hvorved forstås indsamlinger, hvor opfordringen rettes til indsamlerens bekendte eller til fysiske eller juridiske personer, som har særlig tilknytning til indsamlingsformålet.
- b) Indsamlinger af brugte ting af ringe værdi.
- c) Indsamlinger, der udelukkende finder sted ved indendørs gudstjenester eller møder, og som forestås af vedkommende trossamfund eller mødearrangør.
- d) Indsamlinger til støtte for politiske partier.
- e) Almennyttige lotterier.

For organisationer, der søger § 4 tilladelser kan selve deres virke anses som en opfordring. Det betyder at alle indtægter er indsamling, undtaget f.eks. bevillinger fra institutionelle donorer (Danida m.fl.).

Når loven kræver, at der aflægges regnskab efter formål, så er det af hensyn til beskyttelse af donors interesser. Det er dermed "kontrakten" med donor, der er afgørende for definition og opdeling af formål. Donor skal i årsregnskabet få information om, hvor meget der er indsamlet til det formål, der er støttet, hvad det har kostet, og hvorvidt midlerne er blevet anvendt i overensstemmelse med formålet.

Indsamlede midler til angivne formål ifølge Indsamlingslovens §1 benævnes i indsamlingsorganisationerne forskelligt. De formålsbestemte midler benævnes bl.a. øremærkede midler, specifikke midler eller bundne midler. De midler, der ikke er formålsbestemte, benævnes oftest som generelle eller frie midler.

Det angivne formål i lovens forstand er i det følgende omtalt som øremærkede, specifikke eller bestemte formål.

De indsamlede midler kan inddeles således:

Indsamlede midler til generelle formål

For organisationer, der søger § 4 tilladelser er selve organisationens vedtægter et formål, hvilket vi her vil kalde det generelle formål. En donation til det generelle formål er en donation til hele organisationen med tillid til, at organisationen håndterer, bruger eller investerer midlerne i overensstemmelse med vedtægterne. Det betyder, at hele årsregnskabet og særligt årsregnskabets resultatopgørelse er det interessante for denne donor. Donationen til generelle formål kan ikke meningsgivende trækkes ud af resultatopgørelsen og forklares særskilt i noterne. De generelle midler bruges udover direkte til formål f.eks. til investeringer eller egenfinansiering i en EU-ansøgning, hvilket på sigt kan være bedre for formålet.

Indsamlede midler til øremærkede (specifikke eller bestemte) formål

Indenfor organisationens generelle formål kan opfordres til og indgås en "kontrakt" om et mere specifikt formål. Dette kan være et projekt, en katastrofe eller anden delmængde af organisationens formål. Denne

kontrakt om et specifikt formål er ofte forbundet med en udtalt eller udtalt forventning om, at en vis andel af donationen tilgår det valgte delformål.

For kontrakter underlagt bestemte betingelser med for eksempel Danida og andre større donorer aflægges der særskilte projektrengnskaber med redegørelse for anvendelse af midlerne, og som følge heraf er der ikke ifølge Indsamlingsloven et særskilt behov for redegørelse om anvendelsen heraf i noterne i årsregnskabet. Der kan selvfølgelig være andre oplysningskrav fra donorerne, der skal opfyldes i årsregnskabet.

De øvrige indsamlede midler til øremærkede formål kalder i forhold til lovens ord derimod på en selvstændig note i årsregnskabet, så resultat, omkostninger og hvorvidt midlerne er anvendt i overensstemmelse med formålet, fremgår tydeligt.

2. Krav til årsregnskabet

§ 8a-organisationer skal udarbejde et årsregnskab. Årsregnskabet skal indeholde oplysninger om, hvilke indsamlinger organisationen har foretaget i det pågældende regnskabsår, og en erklæring om, at indsamlingerne er foretaget i overensstemmelse med reglerne i indsamlingsloven med tilhørende bekendtgørelse samt følgende specifikke oplysninger:

- 1) oplysninger om de enkelte indsamlingers indtægter og anvendelsen af de indsamlede midler, herunder eventuelle udgifter til administration,
- 2) en beretning, der beskriver væsentlige begivenheder eller aktiviteter i forbindelse med årets indsamlinger.

For god ordens skal vi gøre opmærksom på, at årsregnskabet skal være underskrevet af ledelsen og revisor.

3. Hvilke indtægter fra indsamlinger skal der redegøres for i årsregnskabet?

§ 8a-organisationers indtægter kan f.eks. omfatte kontingenter, donationer i form af arve- og gavebeløb, indsamlinger o.l. samt honorar for afholdelse af kurser og foredrag, administrationshonorar, omsætning fra salg af varer i genbrugsbutikker og på hjemmeside samt huslejeindtægter m.m. Derudover præsenteres tilskud fra moder- og søsterorganisationer og samarbejdspartnere, udlodningsmidler samt momskompensation som indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter.

§ 8a-organisationer kan således have mange forskellige indtægtstyper. Vi har i det af ISOBRO og Deloitte udarbejdede eksempelregnskab beskrevet og inddelt indtægterne i følgende regnskabsmæssige kategorier, der er et godt udgangspunkt for at definere de indtægtstyper, der skal redegøres særskilt for i årsregnskabet med reference til Indsamlingsloven. Inddelingen er:

- 1) Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at alene løbende afkast af donationen kan anvendes af organisationen.
- 2) Indtægter i form af donationer o.l., hvor giver har betinget sig, at donationen alene anvendes til et specifikt formål.
- 3) Indtægter i form af donationer o.l., hvortil der ikke er knyttet særlige betingelser.
- 4) Indtægter med krav om modydelse.
- 5) Finansielle indtægter.

Vi har for de enkelte kategorier af indtægter i det følgende beskrevet om der efter vores fortolkning af Indsamlingsloven skal gives oplysninger i årsregnskabet (udover årsregnskabet resultatopgørelse) om indtægterne.

Kategori 1

Indtægter i kategori 1 er som hovedregel gaver fra fonde eller arvemidler, hvor fonden eller arvelader har betinget sig, at det alene er det løbende afkast, der indtægtsføres og anvendes til dækning af driftsudgifter og uddelinger. Indtægterne omfattes af definitionen af generelle midler i ovenstående afsnit 1, og der skal

ikke redegøres særskilt for indtægterne som en indsamling i noterne til årsregnskabet ifølge Indsamlingsloven.

Arvemidler i øvrigt skal der ikke redegøres særskilt for i noterne til årsregnskabet efter Indsamlingsloven.

Kategori 2

Indtægter i kategori 2 kan være underlagt bestemte betingelser, der - hvis de ikke opfyldes – som udgangspunkt skal betales tilbage til doner, eller de kan være øremærket til bestemte formål.

Indtægter i kategori 2 kan opdeles i 2 underkategorier:

Kategori 2.1:

Indtægter underlagt bestemte betingelser fra doner er f.eks. tilskud fra Danida eller fra fonde/virksomheder m.m., hvor giver henvender sig og stiller krav om, at en bestemt aftalt aktivitet eller for eksempel et projekt skal gennemføres. Det lægges til grund, at modtagelsen af indtægten er et resultat af en henvendelse fra giver (og ikke en særskilt opfordring fra organisationen), og som følge heraf skal der ikke redegøres særskilt for disse indtægter som en indsamling i noterne til årsregnskabet efter Indsamlingsloven. Her opfyldes organisationens oplysningskrav gennem et projekt-regnskab til giver og årsregnskabet resultatopgørelse.

Kategori 2.2:

Indtægter øremærket til specifikke/bestemte formål er f.eks. indsamlinger, hvor en organisation henvender sig til offentligheden med en opfordring til at yde bidrag til et forud angivet formål, dvs. om indsamling af midler til et bestemt formål. Indsamlingerne kan foretages via en række kanaler, herunder indbetalinger via hjemmeside, bankoverførsler, SMS-indbetalinger og mobile pay-betalinger. Der skal redegøres særskilt for sådanne indtægter som en indsamling i noterne til årsregnskabet efter Indsamlingsloven.

Kategori 3

Indtægterne i kategori 3 er de løbende donationer i form af f.eks. månedlige støttebidrag, som mange organisationer modtager til arbejdet med opfyldelse af organisationens vedtægtsmæssige formål. De indsamlede midler er som hovedregel til det generelle formål (det vedtægtsmæssige formål), og her er hele årsregnskabet eller resultatopgørelsen det interessante for donator. Der skal ikke redegøres særskilt for indtægterne som en indsamling i noterne til årsregnskabet efter Indsamlingsloven.

Eventuelle løbende bidrag til specifikke formål skal der redegøres for i en note til årsregnskabet.

Kategori 4

Indtægter i kategori 4 med krav om modydelse er indtægter, hvor organisationen er forpligtet til at levere en modydelse direkte til modpart. Det kan f.eks. være medlemskontingenter, vederlag for drift af institutioner, nettoomsætning fra butikker eller webshops, indtægter i genbrugsbutikker, indtægter fra kurser og foredrag, sponsorbidrag, administrationsvederlag, huslejeindtægter m.fl. Disse typer af indtægter er kendetegnet ved, at organisationen er forpligtet til at levere en modydelse til modparten.

Indtægterne i kategori 4 er som udgangspunkt ikke omfattet af Indsamlingsloven, medmindre det i umiddelbar tilknytning til salget af organisationen tilkendes, at en del af købesummen går til et forud angivet formål, jf. Indsamlingslovens §1, stk. 3. Her må det dog også vurderes, om forholdet mellem varens værdi og pris er sådan, at det er åbenbart, at salget må anses som en indsamling uden at det er særskilt tilkendegivet.

Det skal endvidere vurderes om f.eks. nettoomsætning fra butikker eller webshops og indtægter i genbrugsbutikker er indsamlinger, som der skal redegøres for i resultatopgørelsen (ved indsamling til det generelle formål) og/eller særskilt i noterne til årsregnskabet efter Indsamlingsloven ved indsamling til et specifikt formål. Ved vurderingen heraf kan f.eks. indgå organisationens formål med driften af webshops,

butikker m.m. og anledning til salget og også forholdet mellem varens værdi og pris i webshop/butik m.m., der kan være således, at det er åbenbart, at salget må anses som en indsamling uden, at det er særskilt tilkendegivet.

Kategori 5

Indtægterne i kategori 5 omfatter finansielle indtægter, der ikke skal redegøres særskilt for i årsregnskabet efter Indsamlingsloven.

Opsamling

De indtægter, der skal redegøres for efter Indsamlingsloven, er således indtægter fra en indsamling ved en § 8a-organisations henvendelse til offentligheden om opfordring til at bidrage økonomisk enten i form af bidrag generelt til organisationen eller et forud angivet formål.

For de generelle midler redegøres der i resultatopgørelsen, og for midler til angivne (specifikke eller bestemte) formål suppleres med oplysninger i årsregnskabets noter.

4. Hvilke udgifter fratrækkes ved opgørelse af resultat af indsamlinger?

Ved opgørelse af resultat af indsamlinger skal fratrækkes de udgifter, der er direkte henførbare til at gennemføre indsamlinger af de pågældende indtægter.

I det af ISOBRO og Deloitte i fællesskab udarbejdede eksempelregnskab er udgifterne en andel af regnskabsposten "Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter", der 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, f.eks. hvis de er knyttet til indsamlinger, der først gennemføres efter regnskabsperiodens udløb, eller hvor modpart endnu ikke har leveret den ydelse, der er betalt for.

For at en omkostning kan anses for at være direkte henførbare, skal den enten entydigt være anvendt til det pågældende formål, hvilket f.eks. kan være tilfældet for en faktura fra leverandør af en specifik ydelse, eller den skal kunne fordeles på baggrund af et objektive, dokumenteret grundlag, der tillige anvendes i den interne løbende økonomistyring og –rapportering i organisationen, hvilket f.eks. kan være fordeling af personaleomkostninger baseret på registreret timeforbrug. Det skal af anvendt regnskabspraksis fremgå, hvordan væsentlige omkostningsarter, der ikke fuldt ud er anvendt til en bestemt aktivitet, f.eks. personaleomkostninger eller husleje, er fordelt til de respektive omkostningskategorier og den foretagne fordeling af sådanne poster bør specificeres i årsregnskabet.

Den andel af regnskabsposten "Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter", der vedrører indsamlinger til angivne (specifikke eller bestemte) formål, fratrækkes ved opgørelse af resultat af de enkelte indsamlinger til angivne (specifikke eller bestemte) formål i noterne til årsregnskabet.

Som eksempler på mulige udgiftsarter til fradrag kan nævnes:

- a) Personaleomkostninger
- b) Eksterne honorarer til telemarketing bureau
- c) Udgifter til markedsføring (kampagnemateriale, reklameartikler m.m.) af indsamlinger
- d) Gebyrer
- e) Porto

For mange organisationer er der betydelige omkostninger til især rekruttering af faste støtter f.eks. gennem telemarketing, hvor såkaldte phonere bistår organisationerne med at kontakte givere med henblik på f.eks. at indgå en aftale om faste månedlige støttebidrag over flere år. Resultatet af denne aktivitet er kendetegnet ved, at omkostningerne afholdes i begyndelsen af et indsamlingsforløb, mens indtægterne vil

blive modtaget eller indtægtsført over en længere periode og ofte flere regnskabsår. I særligt organisationer med vækst i indsamlinger via denne indtægtstype vil resultat fra indsamlinger ofte være meget begrænset positivt eller endda negativt som følge af, at omkostningerne skal fratrækkes i den periode, hvori de er afholdt. Organisationerne må i sådanne situationer forklare årsagen til resultatet af indsamlinger til generelt formål og til angivne (specifikke eller bestemte) formål i årsregnskabet. Det samme gælder for nyetablerede organisationer, hvor indsamlings-resultatet oftest tilsvarende er meget begrænset positivt eller negativt.

5. Forslag til noteoplysninger i årsregnskabet

Det er vores anbefaling, at Indsamlingslovens oplysningskrav håndteres gennem oplysninger om de enkelte gennemførte indsamlinger i en særskilt note (eller flere noter efter behov) til årsregnskabet. Noten skal indeholde følgende oplysninger:

- 1) Indtægter af indsamlinger fordelt på indsamlingsformål
- 2) Udgifter ved indsamlinger fordelt på indsamlingsformål
- 3) Resultat af indsamlinger fordelt på indsamlingsformål
- 4) Oplysning om, hvorledes indsamlinger er gennemført som f.eks. via organisationens hjemmeside, nyhedsbreve, sociale medier, auktioner m.m.
- 5) Om resultatet af indsamlingerne er anvendt og oplysning om overførsel af eventuelle ikke anvendte indsamlede midler, der overføres til anvendelse i kommende år

I mange organisationer gennemføres flere indsamlinger gennem året - store som små. En fuldstændig redegørelse for alle de enkelte indsamlinger vil derfor være omfattende. Det er af Indsamlings-nævnets sekretariat oplyst, at der ikke gælder en bagatelgrænse, således at organisationerne kan undlade at oplyse om mindre indsamlinger. Det er hensynet til donorerne og krav om beskyttelse af donorerens interesser, der betyder, at for selv små indsamlinger skal der gives ovenstående oplysninger.

Vi har i det følgende udarbejdet et eksempel på note for årets indsamlinger, der kan indarbejdes i årsregnskabet:

Årets indsamlingsaktiviteter omfatter indsamlinger til organisationens vedtægtsmæssige formål opdelt på generelle og specifikke formål. Resultatet af alle indsamlinger fremgår af årsregnskabet resultatopgørelse. Resultatet af indsamlinger til specifikke formål er herudover opgjort nedenfor.

Organisationen har i 2022 gennemført XX forskellige indsamlinger til specifikke formål via hjemmeside, nyhedsbreve, sociale medier, auktioner mv. Resultatet kan specificeres på formål og indtægtstyper således:

	Indtægter kr.	Omkostninger kr.	Resultat 2022 kr.	Anvendt kr.
Formål 1
- Bidrag fra personer
- Bidrag fra virksomheder
- Resultat af genbrugsvirksomhed
- Resultat af salg på webshop
Formål 2
- Bidrag fra personer
- Bidrag fra virksomheder
- Resultat af genbrugsvirksomhed
- Resultat af salg på webshop
I alt
Årets resultat (overskudsgrad udgør X%)			...	

Indsamlingerne til organisationens generelle formål, der fremgår af resultatopgørelsen, er anvendt i overensstemmelse med vedtægterne. Anvendelsen inkluderer investering i foreningens aktiviteter. De ikke anvendte midler er overført til organisationens egenkapital til anvendelse i de kommende år.

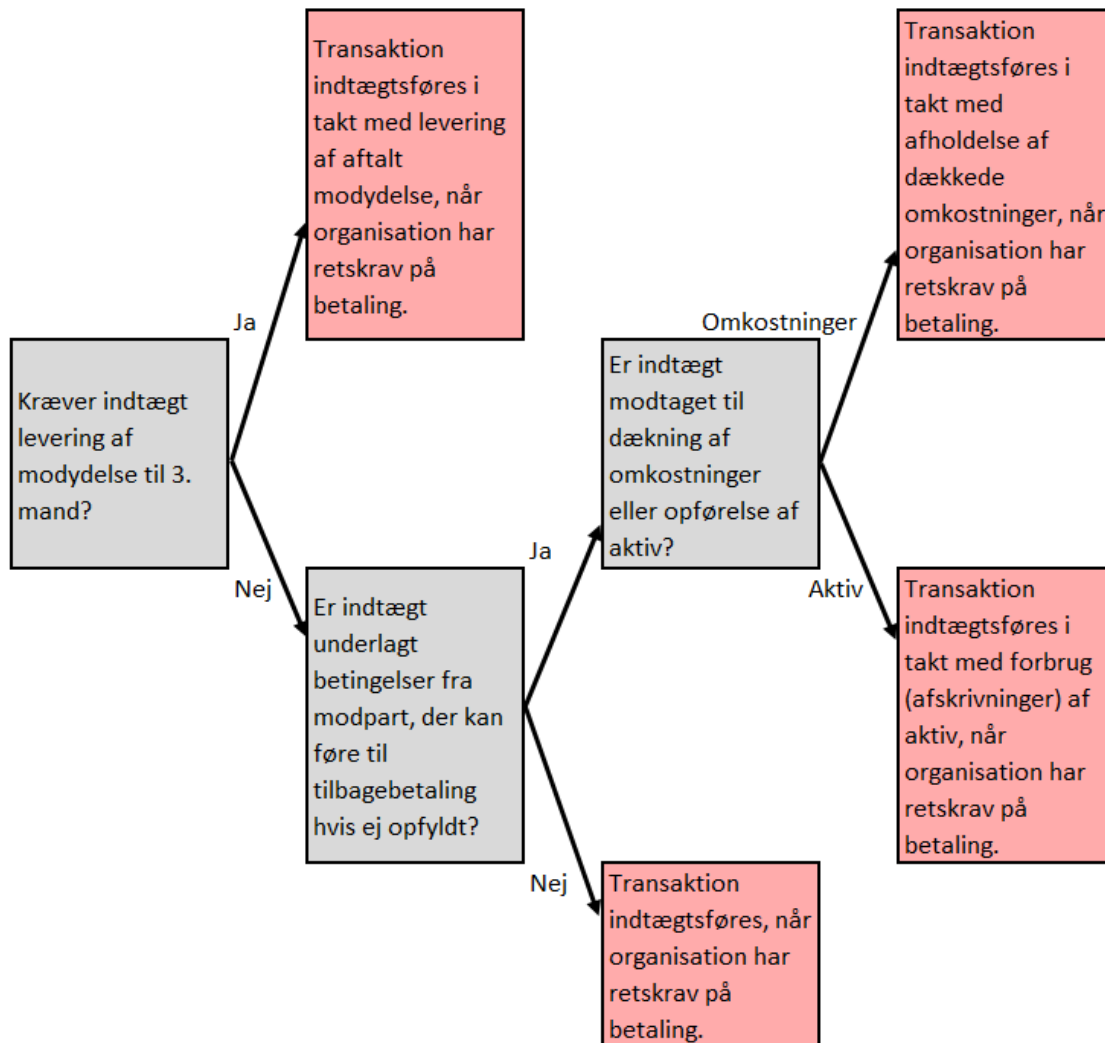
Formålet med indsamling 1 var at samle penge ind til formål 1 i perioden januar - marts 202X. De indsamlede midler er anvendt til Et resterende beløb på XX kr. er overført til anvendelse til næste år.

Formålet med indsamling 2 var at samle penge ind til formål 2 i perioden april - juni 202X. De indsamlede midler er anvendt til Alle midler er anvendt i året.

Indsamlede midler i tidligere år overført til indeværende år er fuldt ud anvendt i året.

De indsamlede midler er anvendt i året til organisationens formål ifølge vedtægterne og de i indsamlingsmaterialet beskrevne formål, jf. også omtalen i ledelsesberetningen.

Bilag C: Beslutningstræ for indregning af indtægter *(kort version)*



Retskrav på betaling vil sige, at organisationen på balancedagen kan gøre et betalingskrav gældende på modpart.

Bilag C2: Beslutningstræ for indregning af indtægter

Bilag C: Beslutningstræ for indregning af indtægter

