

**Deloitte.**



**ISOBRO medlemsmøde**

ISOBRO's retningslinjer for indsamlingsorganisationers  
regnskabsaflæggelse

26.09.2018

## Program – 13:00 – 15:30

1. Velkomst
2. Den offentlige debat om administrationsprocent og anvendelse af indsamlede midler
3. Kommende lovændringer, særligt fondsloven og indsamlingsloven
4. ISOBRO's indsamlingsetiske kontrol
5. Organisationers anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse
6. Grundlæggende principper ved anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse, herunder "følg eller forklar"-princippet
7. Særlige udfordringer for erhvervsdrivende fonde
8. Kommende opdateringer af retningslinjer for regnskabsaflæggelse?
9. Processen fremover – Skal udvalget reaktiveres?
10. Emer til julemødet
11. Eventuelt



# 1. Velkomst

# 1. Velkomst

- Historik

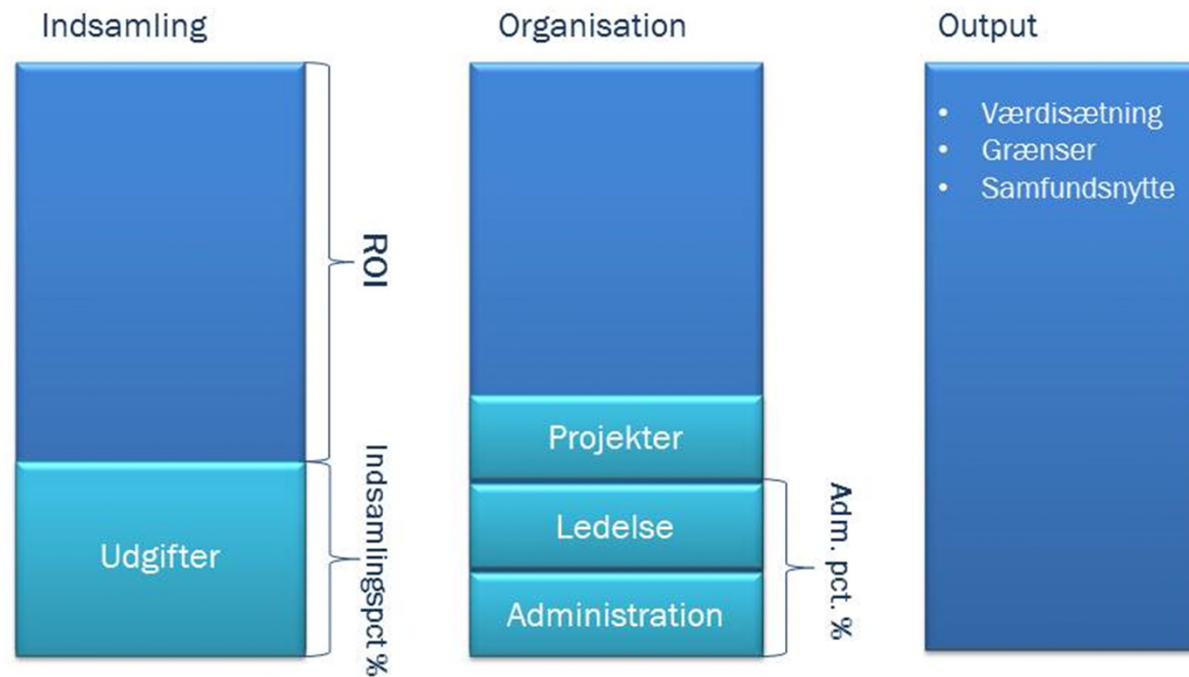
ISOBROs repræsentantskab iværksatte i 2012 en kulegravning af begrebet administrationsprocent med formålet at fastlægge principper for beregning af relevante nøgletal til brug for en gradvis konvergens mod genkendelige principper i indsamlingsorganisationerne, idet der tages højde for organisationernes særlige finansieringsmodeller.

Det foreliggende Eksempelregnskab med tilhørende pixi-udgave er i dag ISOBROs svar på, hvorledes den opgave, branchen stillede sig selv i 2012, kan løses. Der er tale om et **kan**, idet ISOBROs repræsentantskab, på bestyrelsens indstilling besluttede, at det skal være frivilligt for ISOBROs medlemmer at gøre brug heraf. For de organisationer, der finder Eksempelregnskabet relevant, er det ISOBROs opfattelse, at det styrker kommunikationen om organisationens økonomi overfor offentligheden.

De Indsamlingsetiske Retningslinjer indeholder i sig selv en række krav til regnskabsaflæggelsen, og de står i al væsentlighed uændrede fra den første godkendelse i 2004. Til supplement for disse retningslinjer står Eksempelregnskabet derfor alene som et løsningsforslag på, hvordan ISOBROs medlemsorganisationer kan gribe regnskabsaflæggelsen an, og vi må se forslaget som et udviklingsinstrument.

Med repræsentantskabets beslutning den 9. maj 2016 har vi som branche taget første skridt til en udvikling af kommunikationen om, hvorledes betroede midler finder anvendelse til gavn for de mange formål og opgaver, ISOBROs medlemskreds løfter. Det er en udvikling, ISOBRO vil følge i tæt dialog med medlemsorganisationerne.

# Model fra projektstarten i 2012



## **2. Den offentlige debat om administrationsprocent og anvendelse af indsamlede midler**

## 2. Den offentlige debat om administrationsprocent og anvendelse af indsamlede midler

### Altinget 15. september 2015

- DEBAT: "Der fokuseres ofte på, hvor store administrationsudgifter en organisation har. Grænsen mellem administration og "det, der går til formålet" er imidlertid ikke altid så skarp, lyder det fra Isobro"
- "Det giver i særdeleshed ikke mening kun at vurdere en organisation på dens evne til at fremvise såkaldt lave administrative udgifter. Hvis det i sig selv bliver målet, kan den nødvendige konsolidering, information og kvalitetsudvikling blive tabere."

### Altinget 16. november 2016

- "I den forbindelse håber vi, at du/I vil gøre jer den ulejlighed at besvare disse spørgsmål:
  - Benytter I ISOBROs standard for regnskabsførelse, når I rapporterer administrationsudgifter (administrationsprocent og administrationskrone) i jeres regnskab?
  - Hvis ja, hvornår er I overgået til den nye regnskabspraksis?
  - Hvis nej, hvorfor ikke? Har I planer om at overgå til den nye regnskabspraksis?"

### Generelt

- Nøgletal og pixiudgave kommer ind i debatten og flytter fokus fra administrationsprocenten
- Indsamlingsnævnet beskæftiger sig løbende med spørgsmålet

# 3. Kommende lovændringer, herunder fondsloven og indsamlingsloven



# 3. Lovændringer. Indsamlingsloven

1. Indsamlinger foretaget blandt juridiske personer fremover vil blive omfattet af loven
2. Overgang fra anmeldelsesordning til tilladelsesordning
3. Pligt for indehaveren af en indsamlingsplatform til at sikre, at der foreligger tilladelse fra Indsamlingsnævnet
4. Ændring af navnet på indsamlingen ved risiko for forveksling eller misbrug
5. Begrebsafklaring vedr. crowdfunding

## Gælder fortsat:

Organisationer uden anmeldelsespligt, skal indsende et årsregnskab og en beretning til Indsamlingsnævnet, senest seks måneder efter regnskabsårets afslutning.

Årsregnskabet skal indeholde en erklæring fra de ansvarlige for indsamlingen om, at indsamlingen er foretaget i overensstemmelse med indsamlingsreglerne.

Årsregnskab offentliggøres på Indsamlingsnævnets hjemmeside. Har organisationen sin egen hjemmeside skal regnskabet også offentliggøres her.

# **4. ISOBRO's indsamlingsetiske kontrol**

## 4. Indsamlingsetisk kontrol af 2017-regnskaber

- Kontrollen i 2018 (10 organisationer) vil bl.a. omfatte
  - regelsæt og tilladelser, der er givet af tredjepart, f.eks. opgørelse af fradragsberettigede gaver og medlemsbidrag;
  - undersøgelse af hvorvidt regnskabet indeholder en erklæring fra de ansvarlige for indsamlingen om, at indsamlingen er foretaget i overensstemmelse med indsamlingsreglerne;
  - undersøgelse af hvorvidt revisor har afgivet erklæring til Indsamlingsnævnet om eventuel senere anvendelse af overskuddet, samt
  - hvorvidt der er aflagt selvstændigt regnskab for indsamlinger.
- Endelig vil der blive set på, hvorledes indsamlingsregnskabet er indarbejdet i årsregnskabet, og om det synes forståeligt for bidragsyderen, herunder om der foretages ubeskårne indsamlinger samt hvorledes dette dokumenteres.

# Skema I

	Ja-Nej	Kommen- tarer
<b>KRAV TIL REGNSKABET</b>		
Er ledelsesberetningen overskuelig og forståelig og bidrager den til forståelsen af organisationens aktivitet i året og den forventede udvikling i det kommende år, og vurderes det herunder at organisationen har opfyldt stillede mål og gennemført planlagte aktiviteter?		
Er beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis overskuelig og forståelig og bidrager den til forståelsen af organisationens principper for regnskabsmæssig behandling af indtægter, udgifter, aktiver og forpligtelser?		
Indeholder årsregnskabet en ledelsespåtegning, hvor ledelsen bl.a. oplyser, at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningen, og at ledelsen anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af organisationens aktiver, passiver, finansielle stilling og driftsresultat?		
Er revisionspåtegningen uden forbehold eller supplerende oplysninger?		
Giver årsregnskabet et overblik over de i året anvendte ressourcer til indsamlingsformål og administration?		
Indeholder årsregnskabet kommentarer til egenkapitalens størrelse i relation til aktivitetsniveau?		
Fremgår tilskud (inkl. Danida-midler) fra moderorganisation, samarbejdspartnere og offentlige myndigheder særskilt i årsregnskabet?		
Fremgår resultatet af anmeldte / orienteringspligtige indsamlinger af årsregnskabet?		
Har organisationen orienteret Indsamlingsnævnet om indsamlinger?		
Indeholder årsrapporten de krævede oplysninger ifølge Indsamlingsloven?		
<b>GRUNDLÆGGENDE KRAV</b>		
Vurderes det, at årsregnskabet er udarbejdet på en overskuelig måde (klarhed)?		
Vurderes det, at der i årsregnskabet er taget hensyn til de reelle forhold frem for formaliteter uden reelt indhold (substans)?		

# Skema II

Vurderes det, at alle relevante forhold fremgår af årsregnskabet, medmindre forholdene er ubetydelige (væsentlighed)?		
Bidraget regnskabet til en vurdering af om organisationen kan fortsætte sine aktiviteter og er årsregnskabet udarbejdet under denne forudsætning (going concern)?		
Er enhver transaktion, begivenhed og værdiændring indregnet og målt hver for sig og er de enkelte forhold undladt modregnet (bruttoprincip)?		
<b>ØVRIGE FORHOLD</b>		
Fremgår orientering om indsamlinger (i h.t. indsamlingslovens §4) til <u>Indsamlingsnævnet af organisationens website?</u>		
Er kravene til godkendelse i henhold til ligningslovens § 8 A opfyldt?		
Sikrer organisationen en tydelig adskillelse mellem medlemskontingent og gaver og viser årsregnskabet en tydelig adskillelse mellem medlemskontingent og gaver, såvel i kommunikativ som økonomisk henseende?		
Har organisationen truffet beslutning om senere anvendelse af overskud fra indsamlinger og har revisor i så fald afgivet erklæring herom til <u>Indsamlingsnævnet?</u>		
<b>KONKLUSION</b>		
Er regnskabet udarbejdet således at det medvirker til at organisationens interessenter kan få overblik over: 1. Organisationernes placering af ressourcerne 2. Ledelsens forvaltning af organisationens ressourcer 3. Fordeling af organisationens ressourcer 4. Om formålet er tilgodeset ved anvendelse af midlerne 5. Om der er gjort rede for anvendelse af øremærkede midler 6. Regelsæt og tilladelser givet af tredjepart.		
Er regnskabet udarbejdet således, at det oplyser om forhold, der er relevante for organisationens interessenter og er informationerne i overensstemmelse med anden løbende information fra organisationen?		
Giver regnskabet således et samlet overblik (et retvisende billede) af organisationens aktiver, passiver, pengestrømme, finansielle stilling samt resultat?		

# 5. Organisationers anvendelse af ISOBRO's retningslinjer for regnskabsaflæggelse

## Erfaringer fra praksis

## 5. Organisationers anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

### Erfaringer fra praksis

En række organisationer har implementeret ISOBRO's retningslinjer for regnskabsaflæggelse som grundlag for deres regnskabsudarbejdelse.

Vi har kigget nærmere på seks af disse årsrapporter for 2017:

- To foreninger
- To fonde
- To erhvervsdrivende

"Løn til [organisationens] direktør oplyses ikke særskilt, da det er [organisationens] grundlæggende princip ikke at oplyse løn på individuelle personer."

"Det er vurderingen, at udarbejdelse af en pengestrømsopgørelse ikke vil tilføre yderligere væsentlige informationer til årsregnskabet."

I nedenstående oversigt kan ses, hvordan Kræftens Bekæmpelse anvender ISOBRO's retningslinjer:

	Følger	Følger ikke (delvist)
resultatopgørelsen	X	
Resultatdisponeringen	X	
		X
	X	
		(X)
		X
	X	
	X	
	X	
	X	

#### Konklusioner fra gennemgangen

- To organisationer anvender ISOBRO's retningslinjer
- Ej lønnote og oplysning om løn
- Ej pengestrømsopgørelse
- Udgiftsførsel af materielle aktiver
- Udgiftsførsel af varebeholdninger
- Der gives begrundelse for afvigelser
- To organisationer refererer til retningslinjerne
- Én organisations revisor har gennemgået

"ISOBRO's retningslinjer foreskriver, at der aktiveres og afskrives på anlægsaktiver anskaffet til anvendelse også til de formålsbestemte aktiviteter. Her har [organisationen] valgt at fravige retningslinjerne. Dette begrundes i, at det stort set er umuligt ved anskaffelsen af et aktiv til en særlig indsats at vurdere dette aktivs levetid. Der kan ske udvikling i aktiviteten, som gør, at en anskaffelse hurtigt er forældet eller ikke brugbar mere. [Organisationen] har derfor valgt at forsigtighedshensyn at udgiftsføre anskaffelsen på erhvervelsestidspunktet, når det drejer sig om anlægsaktiver til formålsbestemte aktiviteter. Dette vurderes ikke at have indflydelse på [organisationens] økonomiske stilling."

"ISOBRO's retningslinjer foreskriver at optage varebeholdninger til kostpris. Denne retningslinje har [organisationen] valgt ikke at følge. Af forsigtighedshensyn bliver varer købt til videresalg udgiftsført på den pågældende indsamlingsaktivitet på erhvervelsestidspunktet og udgiftsføres således uafhængigt af salgets forløb. Dette vurderes ikke at have indflydelse på [organisationens] økonomiske stilling."

## 5. Organisationers anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

### Erfaringer fra praksis

#### Konklusioner fra gennemgang

##### • Anvendte nøgletal:

- Overskudsgrad ved indsamlinger i f.t. indtægter - 5
- Administrationsprocent i f.t. indtægter - 6
- Formålsprocent i f.t. indtægter - 5
- Konsolideringsprocent - 5
- Sikkerhedsmargin - 5
- Soliditetsgrad - 6
- Andel af offentlig finansiering - 3

"Administrationsudgifter er udgifter, der direkte kan henføres til foreningens administrative funktioner. Administrationsudgifter omfatter udgifter til fælles personaleudgifter og HR, økonomi- og formueforvaltning, hovedbestyrelse, udvalg, direktion, politik og jura, ejendomsforvaltning samt kantine, som ikke er fordelt til de forbrugende afdelinger."

"Administrationsomkostninger er omkostninger, der direkte kan henføres til organisationens administrative funktioner. Heri indgår eksempelvis omkostninger til økonomifunktion, kontorholdsomkostninger o.l."

"Administrationsomkostninger er omkostninger, der direkte kan henføres til fondens administrative funktioner. Administrationsomkostninger omfatter udgifter til fælles personaleomkostninger, HR, økonomi- og formueforvaltning, udvalg, direktion, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. som ikke er fordelt til de forbrugende afdelinger samt af- og nedskrivninger."

"Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til direktion, sekretærfunktion, økonomifunktion og generel administration."

"Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden."

"Omkostninger til administration er en forudsætning for [Organisationens] generelle virke, overholdelse af lovgivningskrav samt forsvarlige forvaltning og anvendelse af de betroede midler."



## 5. Organisationers anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

### Erfaringer fra praksis

#### Konklusioner fra gennemgang

##### • **Resultatposter:**

- Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter - 6
- Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter - 6
- **Resultat af indtægtsskabende aktiviteter - 6**
- **Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter - 2**
- **Resultat efter formålsbestemte aktiviteter - 1**
- Administrationsomkostninger o.l. - 6
- Andre driftsindtægter - 1
- **Resultat før finansielle poster - 3**
- **Resultat før finansielle poster og formålsbestemte aktiviteter - 2**
- Finansielle poster - 2
- Finansielle indtægter - 4
- Finansielle omkostninger - 4
- **Resultat før formålsbestemte aktiviteter - 3**
- **Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter - 3**
- Årets resultat - 6

... Resultatdisponering: **Anvendt til formålsbestemte aktiviteter - 1**

Tre modeller anvendt for præsentation af omkostninger fra formålsbestemte aktiviteter:

1. I resultatopgørelse som del af driftsresultat (Erhv.driv.fonde)
2. I resultatopgørelse efter driftsresultat (Øvrige)
3. Som en del af resultatdisponering

## 5. Organisationers anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

### Erfaringer fra praksis

#### Konklusioner fra gennemgang

##### • Metoder for fordeling af omkostninger:

- To organisationer oplyser ikke om metoder for fordeling
- "Omkostninger til indtægtsskabende aktiviteter og formålsbestemte aktiviteter omfatter direkte henførbare omkostninger"
- "Fordeling af omkostninger foretages på baggrund af anvendt tidsforbrug og evt. administrationsbidrag"
- "Fællesudgifter til kantine, IT, HR og lokaledrift ... belaster de enkelte aktiviteter efter forbrug. Konkret fordeles fællesudgifter efter kvadratmeter og antal ansatte"
- "Fællesomkostninger fordeles til de fire grupper af omkostninger på baggrund af fordelingsnøgler, såsom timeregistrering og antal årsværk. [Organisation] fordeler alle fællesomkostninger som princip. I de fordelte fællesomkostninger indgår bl.a. husleje, uddannelse og lignende."
- Ingen af organisationerne har valgt at vise "ej fordelte fællesomkostninger" som en særskilt resultatpost.

"Alle omkostninger, der ikke direkte kan henføres til specifikke aktiviteter, havner i en opsamlingskategori benævnt ikke-fordelte fællesomkostninger, der indgår i administrationsprocenten. ... Direkte omkostninger til administrative formål og ikke-fordelte fællesomkostninger kan eventuelt præsenteres samlet i resultatopgørelsen."

## 5. Organisationers anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

### Erfaringer fra praksis

#### Konklusioner fra gennemgang

##### • **Noter i årsrapporten:**

- Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter - 1
- **Indsamlede offentlige midler - 5**
- **Indsamlede private midler - 5**
- Momskompensation - 1
- Indtægter ved egen virksomhed - 4
- **Omkostninger ved indtægtsskabende aktiviteter - 5**
- Nettoindtægter fordelt på typer af aktiviteter - 3
- **Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter - 5**
- Administrationsomkostninger - 4
- **Personaleomkostninger - herunder fordeling - 5**
- Personaleomkostninger - uden fordeling - 1
- Ledelsesvederlag - 3\*
- Af - og nedskrivninger -
- Andre driftsindtægter -
- Finansielle indtægter - 3
- Finansielle omkostninger - 2
- Immaterielle anlægsaktiver - 3
- **Materielle anlægsaktiver - 5**
- Finansielle anlægsaktiver - 2
- Varebeholdninger - 1
- Diverse tilgodehavender mv. - 4
- Værdipapirer - 2
- Likvider - bundne og disponible - 1
- Reserver på egenkapitalen o.l. - 3
- Projektmidler overført til kommende år - 1
- Modtagne forudbetalinger - 2
- Periodiserede bevillinger - 2
- Gæld til tilknyttede organisationer - 1
- Pantsætninger og sikkerhedsstillelser - 1
- Transaktioner med nærtstående parter - 2
- Uddelinger - 1
- Indsamlingsregnskaber efter Indsamlingsloven - 4
- Leje- og leasinforgiftelser - 4
- Eventualaktiver - 1
- Eventualforpligtelser - 2

**Husk, der gælder også et væsentlighedskriterium under retningslinjerne for regnskabsaflæggelse**

\* Heraf én for "Management team"

# 6. Grundlæggende principper ved ISOBRO's anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

## 6. Grundlæggende principper ved ISOBRO's anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

### Følg eller forklar-princippet

Det er ikke et krav, at man følger retningslinjerne, men hvis man angiver at følge dem, så skal eventuelle afvigelser hertil begrundes.

#### Hvornår følger man ikke retningslinjerne?

- Manglende elementer – fx. pengestrømsopgørelse?
- Manglende indregning af aktiver og forpligtelser?
- Afvigende indtægtskriterier?
- Manglende noteoplysninger?
- Ikke alle hoved- og nøgletal oplyst?

### Definitioner på aktiver og forpligtelser

Retningslinjerne er baseret på den "formueorienterede" regnskabsteori, hvilket betyder at opfyldelse af kriterierne for indregning af aktiver og forpligtelser er styrende for opgørelse af egenkapital og resultatet.

#### Særlige udfordringer

- Hvornår har man en forpligtelse overfor 3. mand – fx. indsamlinger til et bestemt formål?
- Hvornår har man et tilgodehavende hos 3. mand – fx. arvebeløb?

[Se efterfølgende](#)

### Sammenhæng til indsamlingslov

I henhold til indsamlingsloven kan man aflægge særskilt regnskab for hver enkelt indsamling omfattet af loven eller lade årsregnskabet for organisationen udgøre regnskabsrapporteringen.

#### Hvordan håndterer man løsningen med indarbejdelse i årsregnskabet?

- Ledespåtegning?
- Revisionspåtegning?
- Anvendt regnskabspraksis?
- Noteoplysninger?

[Se efterfølgende](#)

### Indtægtskriterier

Indtægtskriterierne er afledt af definitionerne på aktiver og forpligtelser samt at beløbet til indtægtsførsel kan opgøres pålideligt.

#### Særlige udfordringer

- Hvornår kan beløbet opgøres tilstrækkelig pålideligt – fx. arv?
- Hvornår har man optjent retten til en indtægt – fx. indsamlinger til et bestemt formål?

## 6. Grundlæggende principper ved ISOBRO's anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

### Rapporteringskrav i h.t. indsamlingsloven

#### Rapporteringskrav i h.t. indsamlingsloven?

Regnskab for indsamlinger skal udarbejdes. Enten kan årsrapporten anvendes eller der kan udarbejdes særskilt regnskab.

Oplysningskrav ved anvendelse af **årsrapporten**:

- Der skal i ledespåtegning på årsrapport indarbejdes særskilt afsnit om, at indsamlingen er foretaget i o.m. indsamlingsloven og bekendtgørelse om indsamling mv. (se tekstboks til højre)
- Revisionspåtegning skal omfatte indsamlingsregnskab.
- I ledelsesberetningen indarbejdes et afsnit, der beskriver hvilke indsamlinger organisationen har foretaget i året, samt væsentlige begivenheder eller aktiviteter knyttet hertil.
- Resultat af indsamlinger indgår i en note, herunder specificering af indtægter, udgifterne ved administrationen samt anvendelsen af overskuddet (evt. i henhold til formål).

Husk indsendelse af årsrapporten til Indsamlingsnævnet og offentliggørelse på organisationens hjemmeside.

#### Tekst til ledespåtegningen:

*Indsamlingen er foretaget i henhold til tilladelse af ♥ [indsæt dato], jf. jr.nr. ♥ og i overensstemmelse med indsamlingsloven med tilhørende bekendtgørelse.*

*Vi anser det i note XX opstillede regnskab for indsamling til fordel for ♥ [indsamlingens formål], der skal ♥ [hvad skal indsamlingen fx. hjælpe] for perioden 1. januar 20XX - 31. december 20XX, for udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 820 af 27. juni 2014 og Indsamlingsloven.*

## 6. Grundlæggende principper ved ISOBRO's anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

### Rapporteringskrav i h.t. indsamlingsloven

#### Rapporteringskrav i h.t. indsamlingsloven?

#### Eksempel årsregnskab

<b>2 Indsamling og donationer</b>		
Fonde og legater	1.113.800	606
Erhverv	57.150	10
Andre private	906.313	653
	<b>2.077.263</b>	<b>1.269</b>

I henhold til lov om indsamling opgøres nedenfor indtægter og direkte omkostninger i forbindelse med årets indsamlingsaktiviteter.

#### Indsamlingsregnskab

	kr.	t.kr.
Indtægter fra private	910.771	601
Adm. omkostninger	-62.304	-36
<b>Resultat</b>	<b>848.467</b>	<b>565</b>
<b>Overskudsgrad</b>	<b>93</b>	<b>94</b>

Resultatet indgår i fondens regnskab og er brugt til aktiviteter, der understøtter fondens formål.

#### **12. Indsamling**

<b>Indtægter</b>	
Gaver og bidrag fra privatpersoner	2.169.466
Bidrag i forbindelse med mindebegivenheder	276.460
Gavebreve	14.600
Gaver til forskning	207.835
	<u>2.668.361</u>
<b>Udgifter</b>	
Omkostninger forbundet med opkrævning	(62.313)
Annoncering på sociale medier	(62.029)
Administration forskningsfond	(66.673)
Administration	(396.096)
	<u>(587.111)</u>
<b>Resultat af indsamling</b>	<u>2.081.250</u>

Der er 2017 indsamlet midler til finansiering af foreningens aktivitet og i overensstemmelse med Lov nr. 511 af 26. maj 2014 og bekendtgørelse nr. 820 af 27. juni 2014.

Overskuddet af indsamlingerne er anvendt til støtte og rådgivning for bedring af vilkårene for mennesker med demens og deres pårørende i henhold til foreningens formålparagraf.

Udgifter til drift af sekretariat og lønninger mm – såkaldte administrationsudgifter – udgjorde samlet i 2017 4,5 millioner kroner svarende til 21 procent, hvilket er tre procentpoint mindre end i 2016.

Indsamlingerne er iværksat på opfordring via sms, facebook og andre sociale medier, gennem mailopfordringer til medlemmer og ved private arrangementer. På foreningens hjemmeside opfordrer vi til at støtte ved eksempelvis at donere penge i forbindelse med mindebegivenheder.

## 6. Grundlæggende principper ved ISOBRO's anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

### Rapporteringskrav i h.t. indsamlingsloven

#### Rapporteringskrav i h.t. indsamlingsloven?

Regnskab for indsamlinger skal udarbejdes. Enten kan årsrapporten anvendes eller der kan udarbejdes særskilt regnskab.

Oplysningskrav ved anvendelse af **særskilt regnskab**:

- Der skal i ledespåtegning på årsrapport indarbejdes særskilt afsnit om, at indsamlingen er foretaget i o.m. indsamlingsloven og bekendtgørelse om indsamling mv. (se tekstboks til højre)
- I ledelsesberetningen indarbejdes et afsnit, der beskriver hvilke indsamlinger organisationen har foretaget i året, samt væsentlige begivenheder eller aktiviteter knyttet hertil.
- Resultat af indsamlingen præsenteres, herunder specificering af indtægter, udgifterne ved administrationen samt anvendelsen af overskuddet (evt. i henhold til formål).

Regnskab, hvor indsamlede midler > 50 t.kr., skal revideres af statsautoriseret eller registreret revisor.

Husk indsendelse af indsamlingsregnskaber til Indsamlingsnævnet og offentliggørelse på organisationens hjemmeside.

#### Tekst til ledespåtegningen:

*Indsamlingen er foretaget i henhold til tilladelse af ♥ [indsæt dato], jf. jr.nr. ♥ og i overensstemmelse med indsamlingsloven med tilhørende bekendtgørelse.*

*Vi anser det opstillede regnskab for indsamling til fordel for ♥ [indsamlingens formål], der skal ♥ [hvad skal indsamlingen fx. hjælpe] for perioden 1. januar 20XX - 31. december 20XX, for udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 820 af 27. juni 2014 og Indsamlingsloven.*

#### Hus- og gadeindsamling specifikt:

I ledelsesberetningen skal der yderligere oplyses om antal indsamlere og kort over anvendte ruter.



## 6. Grundlæggende principper ved ISOBRO's anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

Definition på aktiver og forpligtelser mv. samt afledt heraf indtægtskriterier

### Aktiver

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

#### Indregningskriterier:

Et aktiv skal indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden og aktivets værdi kan måles pålideligt.

### Forpligtelser

Eksisterende pligter (juridiske eller konstruktive) for virksomheden opstået som resultat af tidligere begivenheder, og hvis indfrielse forventes at medføre afståelse af fremtidige økonomiske fordele.

#### Indregningskriterier:

En forpligtelse skal indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

### Indtægter

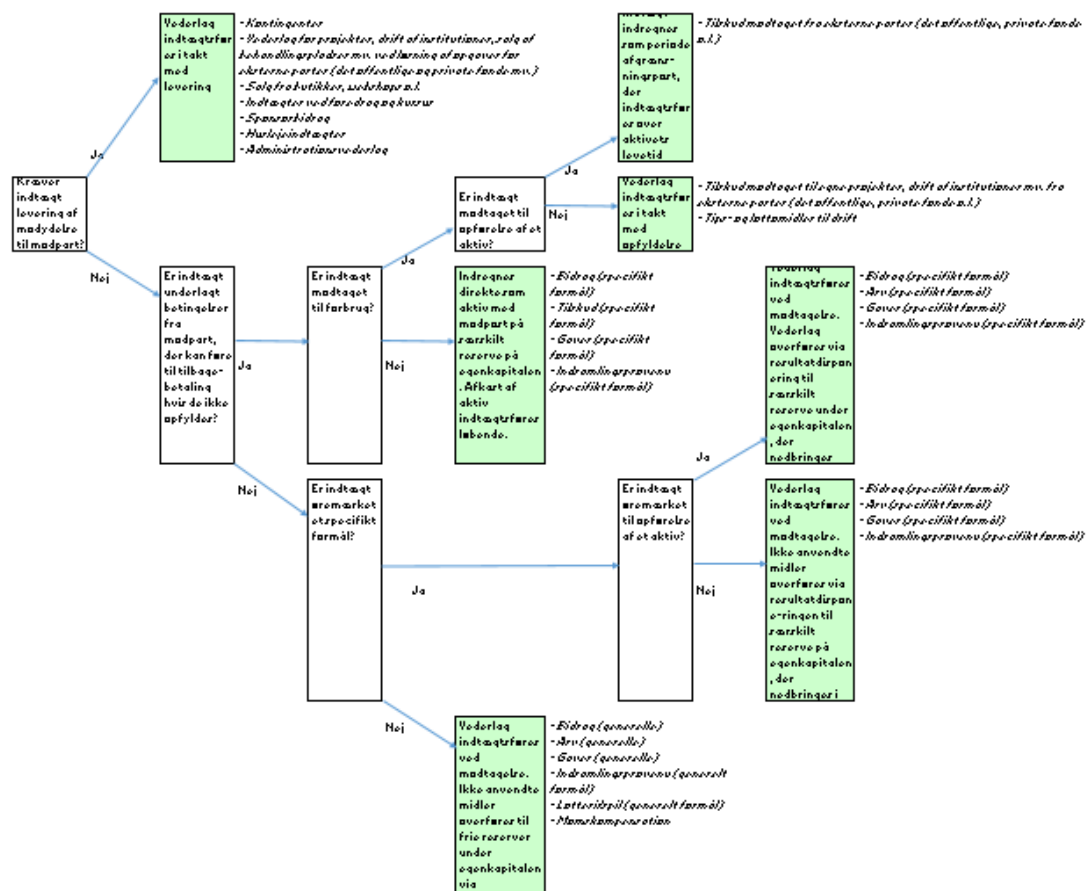
Stigninger i økonomiske fordele i regnskabsperioden i form af tilgang eller værdistigning af aktiver eller fald i forpligtelser, som medfører stigninger i egenkapitalen. I indtægter indgår dog ikke indskud fra "ejere".

- Arv?
- Momskompensation?
- Indsamlede midler til generelt formål?
- Indsamlede midler til øremærket formål?
- Længerevarende formålsbestemte aktiviteter – fx støtte til projekter?

# 6. Grundlæggende principper ved ISOBRO's anvendelse af retningslinjer for regnskabsaflæggelse

## Bilag C: Beslutningstræ for indtægtsførsel

Bilag C: Beslutningstræ for indregning af indtægter



# 7. Særlige udfordringer for erhvervsdrivende fonde ift. retningslinjer for regnskabsaflægning

## 7. Særlige udfordringer for erhvervsdrivende fonde ift. Retningslinjer for regnskabsaflægelse

Særlige skemakrav følger af årsregnskabsloven samt indberetning i XBRL-format

### Retningslinjernes præsentation af resultatopgørelse – jf. Bilag A

Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter **[Nettoomsætning]** x.xxx

Omkost **[Salgs- og distributionsomkostninger / Produktionsomkostninger]**

**Resultat af indtægtsskabende aktiviteter** **[Bruttofortjeneste]** **x.xxx**

Administrationsomkostninger **[Administrationsomkostninger]** x.xxx

**Resultat før finansielle poster** **[Driftsresultat]** **x.xxx**

Finansielle indtægter x.xxx

Finansielle omkostninger x.xxx

**Årets resultat før formålsbestemte aktiviteter** **x.xxx**

**Omkostninger ved formålsbestemte aktiviteter** **[Note]** **x.xxx**

#### Resultatdisponering:

Ekstraordinære uddelinger til formålsbestemte aktiviteter x.xxx

Henlagt til uddelinger efterfølgende regnskabsår x.xxx

Overført til næste år **x.xxx**

**x.xxx**

### Alternativ præsentation af resultatopgørelse

Indtægter ved indtægtsskabende aktiviteter **[Nettoomsætning]** x.xxx

Omkostni **[Salgs- og distributionsomkostninger / Produktionsomkostninger]**

**Resultat af indtægtsskabende aktiviteter** **[Bruttofortjeneste]** **x.xxx**

Administrationsomkostninger **[Administrationsomkostninger]** x.xxx

Omkostninger ved formålsbestemte **[Andre driftsomkostninger]** x.xxx

**Resultat før finansielle poster** **[Driftsresultat]** **x.xxx**

Finansielle indtægter x.xxx

Finansielle omkostninger x.xxx

**Årets resultat** **x.xxx**

#### Resultatdisponering:

Overført til næste år **x.xxx**

**x.xxx**

# **8. Kommende opdateringer af retningslinjer for regnskabsaflæggelse?**

## 8. Kommende opdateringer af retningslinjer for regnskabsaflæggelse? Konkrete forslag til ændringer, udvidelser mv.

- Opdatering af Bilag A: Eksempel på præsentation af resultatopgørelse og –disponering for indsamlingsorganisation, der er erhvervsdrivende fond?
- Opdatering af Bilag C: Beslutningstræ for indregning af indtægter?
- Yderligere vejledning til “Følg eller forklar”-princippet?
- ...
- ...

Deloitte.



Vejledning til og eksempel-  
regnskab for indsamlings-  
organisationer med fokus på  
præsentation af  
resultatopgørelse og afledte  
nøgletal

Maj 2016

# **9.-11. Processen fremover, emner til julemødet og eventuelt**

# Afrunding

9. Processen fremover. Er der ønske om, at ISOBRO reaktiverer udvalget på området?

10. Emner der tages op på julemødet

11. Eventuelt





#### Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, der leverer kompetencer og viden i verdensklasse og service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloittes omkring 264.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

#### Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for en eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhæner til [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.

© 2018 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited